



ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΝ ΑΘΗΝΑΙΣ
ΤΗ 16 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1980

ΤΕΥΧΟΣ ΠΡΩΤΟΝ

ΑΡΙΘΜΟΣ ΦΥΛΛΟΥ
283

ΠΡΟΕΔΡΙΚΟΝ ΔΙΑΤΑΓΜΑ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 1123

Περί όρισμού του περιεχομένου και του χρόνου ενάρξεως της προαιρετικής εφαρμογής του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου.

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Έχοντας υπόψη: 1) Τις διατάξεις της παραγράφου 1 και της περίπτωσης α της παραγράφου 3 του άρθρου 49 του Ν. 1041/1980 «περί αύξήσεως των αποδοχών των Δημοσίων εν γένει υπαλλήλων, Πολιτικών, Στρατιωτικών και υπαλλήλων Ν.Π.Δ.Δ., ρυθμίσεως συντάξεων, θεμάτων, τροποποιήσεως και συμπληρώσεως φορολογικών και άλλων τινών διατάξεων και καθιερώσεως του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου». 2) Την ΑΚ. 19793/80 απόφαση του Πρωθυπουργού «περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων εις τον Υπουργόν Συντονισμού Γεωργικών Συναρλιών». 3) Την από 6 Ιουνίου 1980 γνωμοδότηση της Ομάδας Έργων της παραγράφου 1 του άρθρου 49 του παραπάνω Νόμου. 4) Την 956/1980 γνωμοδότηση του Συμβουλίου της Έπικρατείας, ύπαρξη από πρόταση των Υπουργών Οικονομικών και Έμπορίου, καθώς και του Υπουργού Συντονισμού, αποφασίζουμε:

Άρθρο 1.

Το περιεχόμενο του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου όρίζεται ως κατωτέρω, στα μέρη πρώτο έως και πέμπτο.

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

1. ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ - ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1.1

ΒΑΣΙΚΕΣ ΑΡΧΕΣ

1.100 'Η Αρχή της Αυτόνομίας.

Το σχέδιο λογαριασμών κατανέμεται σε τρία μέρη, καθένα από τα οποία αποτελεί ιδιαίτερο και ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα. Οι λογαριασμοί του καθενός από τα μέρη αυτά συνδέονται και συλλειτουργούν μεταξύ τους, χωρίς να επηρεάζουν λογιστικά τους λογαριασμούς των άλλων δύο μερών.

2. Σύμφωνα με την αρχή της αυτόνομίας ή αναλυτική λογιστική λειτουργεί ανεξάρτητα από τη γενική, οι λογαριασμοί που αναπτύσσονται στην ομάδα 9, συνδέονται δε και συλλειτουργούν μεταξύ τους στο ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας αυτής.

3. 'Η αυτόνομία της αναλυτικής λογιστικής εγκαταλείβεται εξαιρετικά με διάμεσους — άμεσους — λογα-

ριασμούς, οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν στην ομάδα 9, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 5.211.

4. Οι λογαριασμοί αυτής της γενικής λογιστικής, που αναπτύσσονται στις ομάδες 1 — 8, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφάλαιο 2.2.

5. Οι λογαριασμοί τάξεως, που αναπτύσσονται στη δέκατη (Ο) ομάδα, λειτουργούν σε ανεξάρτητο λογιστικό κύκλωμα, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο κεφ. 3.2.

6. Είναι δυνατή να συγχωνεύονται και να λειτουργούν σε ένα ενιαίο σύστημα λογιστικής (στο αυτό λογιστικό κύκλωμα) η γενική και η αναλυτική λογιστική, με την προϋπόθεση ότι η αναλυτική λογιστική θα διατηρεί την ούτονομία της και δεν θα αλλοιώνονται οι βασικές αρχές των παρακάτω παρ. 1.101 και 1.102.

1.101 'Η αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως των αποθεμάτων, εξόδων και εσόδων.

1. Σύμφωνα με την αρχή της κατ' είδος συγκεντρώσεως και παρακολούθησης των άρχων, των εξόδων και των εσόδων, τα αντίστοιχα κονδύλια καταχωρούνται σε λογαριασμούς αποθεμάτων (ομάδας 2), εξόδων (ομάδας 6), εσόδων (ομάδας 7) και έκτακτων και άνεργων άποσιμάτων (ομάδας 8), οι οποίοι ανοίγονται και λειτουργούν χωριστά το είδος και όχι τον προορισμό για τον οποίο πραγματοποιούνται οι αντίστοιχες άρχες αποθεμάτων και τα αντίστοιχα έξοδα και έσοδα.

2. Σύμφωνα με την αρχή της προηγούμενης περιπτώσεως οι σχετικοί λογαριασμοί δέχονται χρεώσεις ή πιστώσεις και αντίστοιχες αντιλογισμούς, χωρίς να επιτρέπονται μεταφορές των παθολίων τους κατά τη διάρκεια της χρήσεως. Τα υπόλοιπα των λογαριασμών αυτών, στο τέλος κάθε χρήσεως, μεταφέρονται στο λογαριασμό της γενικής έκμεταλλεύσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.803, ή στο λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.809.

1.102 'Η Αρχή της κατάρτισεως του λογαριασμού της γενικής έκμεταλλεύσεως με λογιστικές έγγραφες.

Ο λογαριασμός της γενικής έκμεταλλεύσεως καταρτίζεται έπειτα από μεταφορά σ' αυτόν της αξίας των αποθεμάτων, οργανικών εξόδων και οργανικών εσόδων κατ' είδος, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.803, έτσι ώστε από την ανάλυσή του να προκύπτει η συνολική κίνηση των λογαριασμών κυκλοφορίας ή έκμεταλλεύσεως της οικονομικής μονάδας.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 1.2

ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΤΟΥ ΣΧΕΔΙΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ

1.200 Ομάδες Λογαριασμών

1. Τό ενέδριο λογαριασμών περιλαμβάνει δέκα (10) ομάδες, πάλι κάθε μία από τίς όποτες άντιστοιχοϋν οί άραβικοί άριθμοί 1-9 καί 0.

2. Οί ομάδες 1-8 καλύπτουν τίς άνάγκες τίς γενικής λογιστικής, ή ομάδα 9 καλύπτει τίς άνάγκες τίς αναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως καί ή ομάδα 0 καλύπτει τίς άνάγκες τών λογαριασμών τάξεως.

3. Από τίς ομάδες 1-8, οί 1-5 περιλαμβάνουν τούς λογαριασμούς τοϋ ίσολογισμοϋ, εκείνους δηλαδή πού στό τέλος κάθε χρήσεως, κατ' ά κανόνα, παρουσιάζοϋν ύπόλοιπα-χρεωστικά ή πιστωτικά- τά όποια συνθέτουν τήν κατάσταση τοϋ ίσολογισμοϋ, καί οί 6-8 περιλαμβάνουν τούς άποτελεσματικούς λογαριασμούς, οί όποιοι στό τέλος κάθε χρήσεως μηδενίζονται, έπειτα από τή μεταφορά τών ύπολοίπων τους άρχικά στούς λογαριασμούς γενικής έκμεταλλεύσεως καί άποτελεσμάτων χρήσεως καί σέ συνέχεια σέ λογαριασμούς τοϋ ίσολογισμοϋ.

4. Στίς ομάδες 1-3 περιλαμβάνονται οί λογαριασμοί ένεργητικοί, στίς ομάδες 4-5 περιλαμβάνονται οί λογαριασμοί παθητικοί στήν ομάδα 6 περιλαμβάνονται οί λογαριασμοί όργανικών έξόδων κατ' είδος, στήν ομάδα 7 περιλαμβάνονται οί λογαριασμοί όργανικών έσόδων κατ' είδος, στήν ομάδα 8 περιλαμβάνονται οί λογαριασμοί γενικής έκμεταλλεύσεως, έκτακτων καί άνόργανων άποτελεσμάτων, άποτελεσμάτων χρήσεως, άποτελεσμάτων πρός

διάθεση και ο λογαριασμός του Ισολογισμού, στην ομάδα 9 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί της αναλυτικής λογιστικής έκμεταλλευσως και στην ομάδα 0 περιλαμβάνονται οι λογαριασμοί τάξεως.

1.201 Κωδική αρίθμηση λογαριασμών

Η κωδικοποίηση και ταξιθέτηση των λογαριασμών βασικά γίνεται κατά το δεκαδικό και το εκατονταδικό σύστημα και διέπεται από τις εξής βασικές αρχές :

- α. Οι λογαριασμοί κάθε ομάδας λαμβάνουν ως πρώτο αραβικό ψηφίο το ψηφίο της ομάδας, όπως π.χ. οι λογαριασμοί της πρώτης ομάδας το ψηφίο 1, οι λογαριασμοί της δεύτερης ομάδας το ψηφίο 2 κ.ο.κ.
- β. Σε κάθε ομάδα είναι δυνατό να σχηματίζονται μέχρι δεκα (10) πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί με την προσθήκη στο αραβικό ψηφίο της ομάδας των ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 και 9. Έξαλ-
ρηση από την αρχή αυτή αποτελεῖ η δυνατή εὐχέρεια σχηματισμοῦ διπλάσιου ἀριθμοῦ πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν με τὴν προσ-
θήκη στοὺς ὅμιλους λογαριασμῶν 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79,
99 καὶ 09 τῶν ψηφίων 0, 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7 καὶ 8, σύμφωνα
μέ ὅσα καθορίζονται στὶς παρ. 2.2.113, 2.2.207, 2.2.310,
2.2.410, 2.2.510, 2.2.613, 2.2.713, 3.2.110 καὶ 5.221.
- γ. Κάθε πρωτοβάθμιος λογαριασμός ἀναπτύσσεται σὲ δευτεροβάθμιους κατὰ τὸ εκατονταδικό σύστημα. Ὁ σχηματισμός μέχρι ἑκατὸ (100) δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν ἀπὸ κάθε πρωτοβάθμιο γίνε-
ται, εἴτε ἀπὸ κάθε οἰκονομικὴ μονάδα, εἴτε ἀπὸ τὸ κατὰ νόμο
ἀρμόδιο ὄργανο, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στὴν παρακάτω παρ.
1.202.
- δ. Κάθε δευτεροβάθμιος λογαριασμός ἀναπτύσσεται σὲ τριτοβάθμιους, τεταρτοβάθμιους καὶ ἀναλυτικότερης βαθμίδας λογαριασμούς, κατὰ

τό δεκαδικό, εκατονταδικό, χιλιαδικό ή αναλυτικότερο (π.χ. δεκαχιλιαδικό) σύστημα.

1.202 Περιορισμένο εκατονταδικό σύστημα

Οί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί αναπτύσσονται σε περιορισμένο αριθμό δευτεροβάθμιων λογαριασμών, οί τίτλοι τών όποιων εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει τή δυνατότητα νά δημιουργεί και άλλους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, εκτός από εκείνους που εμφανίζονται στο σχέδιο λογαριασμών, και νά τούς εντάσσει στους κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 90-99, όταν οί κωδικοί αύτοί αριθμοί δεν έχουν καταληφθεί από δευτεροβάθμιους λογαριασμούς τοῦ Σχεδίου.

Τό κατά νόμο αρμόδιο ὄργανο έχει τή δυνατότητα νά συμπληρώνει τούς κενούς κωδικούς αριθμούς που τελειώνουν σε 00-89 μέ νέους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς για τήν αντιμετώπιση τών ἐκείνους ανάγκων τών οικονομικών μονάδων. Ἐξαίρεση από τόν κανόνα αυτόν αποτελοῦν ὁρισμένοι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί, ὅπως π.χ. ὁ λογαριασμός 30 " πελάτες ", για τούς ὁποίους δεν ἰσχύει ὁ περιορισμός τῆς συμπληρώσεως τών κενών δευτεροβάθμιων λογαριασμών τους μόνο από τό κατά νόμο αρμόδιο ὄργανο. Στις περιπτώσεις αυτές, που αναφέρονται ειδικά στις σχετικές παραγράφους τοῦ ΓΛΣ, οί οικονομικές μονάδες έχουν τή δυνατότητα νά δημιουργοῦν μέχρι ἐκείνους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, συμπληρώνοντας ὅλους τούς κενούς κωδικούς αριθμούς.

1.203. Υποχρεωτικοί-Προαιρετικοί λογαριασμοί

1. Οί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί μέ ὁ α ο γ ρ ἄ μ μ ι ο η εἶναι ὑποχρεωτικοί. Κάθε οικονομική μονάδα, για κάθε πράξη που χρειάζεται λογιστική παρακολούθηση, εἶναι ὑποχρεωμένη νά χρησιμοποιήσει τόν πρωτοβάθμιο λογαριασμό που προβλέπεται από τό σχέδιο λογαριασμών, χωρίς νά έχει τή δυνατότητα νά δημιουργεί ὁποιοδήποτε ἄλλο, ἔστω και ἂν ὑπάρχουν κενοί κωδικοί αριθμοί (ἀσυμπλήρωτοι). Οί κενοί αυτοί κωδικαριθμοί

Λογαριθμούνται με νέους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου όργανου.

2. Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοὶ μ ε ὕ π ο γ ρ α μ μ ι σ η εἶναι ὑποχρεωτικοὶ μετὰ τὴν ἐννοια τῆς ὑποχρεωτικότητος τῆς παραπάνω περιπτ.
1.

3. Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοὶ χ ω ρ ῖ ς ὕ π ο γ ρ α μ μ ι σ η χρησιμοποιοῦνται κατὰ τὴν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἴτε ὅπως παρουσιάζονται στὸ σχέδιο λογαριασμῶν, εἴτε μετὰ ἀπὸ ἀνάπτυξή τους σὲ περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμοὺς. Στὴν τελευταία αὐτῇ περίπτωση ἡ οἰκονομικὴ μονάδα, ἀντὶ νὰ χρησιμοποιεῖ ἓνα προαιρετικὸ δευτεροβάθμιο λογαριασμὸ, ἔχει τὴ δυνατότητα νὰ δημιουργεῖ περισσότερους δευτεροβάθμιους λογαριασμοὺς γιὰ τὴν παρακολούθηση ἐκείνων τῶν λογιστικῶν πράξεων γιὰ τίς ὁποῖες τὸ σχέδιο λογαριασμῶν προβλέπει τὴν παρακολούθησή τους ἀπὸ τὸν προαιρετικὸ αὐτὸ δευτεροβάθμιο λογαριασμὸ.

Ἡ ἀνάπτυξη τῶν δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν στοὺς ὁποίους διασπᾶται ὁποιοσδήποτε προαιρετικὸς δευτεροβάθμιος λογαριασμὸς εἶναι δυνατό νὰ γίνεται στοὺς κωδικαρίθμους τοῦ ἀντιστοιχοῦ πρωτοβάθμιου, οἱ ὁποῖοι ἔχουν τὰ δύο τελευταῖα τοὺς ψηφία 90-99 καὶ στὸν κωδικαρίθμο τοῦ προαιρετικοῦ δευτεροβάθμιου λογαριασμοῦ ποὺ διασπᾶται.

Παράδειγμα :

Ὁ λογαριασμὸς 18.13 " λοιπὲς μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις σὲ δρχ. " εἶναι προαιρετικὸς δευτεροβάθμιος (ὅσον ἔχει ὑπογράμμιση). Ἄν ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἐπιθυμεῖ νὰ παρακολουθεῖ τίς λοιπὲς μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις σὲ δρχ. σὲ περισσότερους ἀπὸ ἓνα δευτεροβάθμιους λογαριασμοὺς, ὅπως π.χ. " μακροπρόθεσμοι λογαριασμοὶ πελατῶν σὲ δρχ. ", " μακροπρόθεσμοι λογαριασμοὶ καταθέσεων σὲ τράπεζες σὲ δρχ. " ἢ " μακροπρόθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σὲ δρχ. ", εἶναι δυνατό τοῦς λογαριασμοὺς αὐτοὺς νὰ

τούς αναπτύσσει κατά τούς ἑξῆς δύο τοδπους :

Πρῶτος τρόπος :

18.90 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά πελατῶν σέ δραχ. "

18.91 " μακροπρόθεσμες καταθέσεις σέ Τράπεζες σέ δραχ. "

18.92 " μακροπρόθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σέ δραχ. "

κ.ο.κ.

Δεύτερος τρόπος :

18.13 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά πελατῶν σέ δραχ. "

18.90 " μακροπρόθεσμες καταθέσεις σέ Τράπεζες σέ δραχ. "

18.91 " μακροπρόθεσμα δάνεια προσωπικοῦ σέ δραχ. "

κ.ο.κ.

4. Οἱ τριτοβάθμιοι λογαριασμοὶ μ ε ὕ π ο γ ρ ά μ μ ι σ η εἶναι ὑποχρεωτικοὶ μὲ τὴν ἔννοια τῆς παραπάνω περιπτ. 1. Ἡ οἰκονομικὴ μονάδα, σέ ὁρισμένες περιπτώσεις ποὺ ἀναφέρονται εἰδικά στίς σχετικὲς παραγράφους τοῦ ΓΛΣ (ὁμάδες 6, 7 καὶ 8), ἔχει τὴ δυνατότητα, ἀντὶ νά ἀναπτύσσει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμοὺς, νά τούς ἀναπτύσσει κατὰ προορισμὸ. Προϋπόθεση τῆς ἀναπτύξεως αὐτῆς εἶναι ὅτι οἱ ὑποχρεωτικοὶ τριτοβάθμιοι λογαριασμοὶ θὰ ἐμφανίζονται σὰν ἀναλυτικοὶ τῶν περιληπτικῶν κατὰ προορισμὸ λογαριασμῶν, στοὺς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοὶ τῶν οἰκείων πρωτοβάθμιων τῶν παραπάνω ὁμάδων.

Παράδειγμα :

Ὁ δευτεροβάθμιος λογαριασμὸς 64.07 " Ἐντυπα καὶ γραφικὴ ὕλη ", στὸ Σχέδιο Λογαριασμῶν ἀναπτύσσεται στοὺς ἑξῆς ὑποχρεωτικοὺς τριτοβάθμιους κατ'εἶδος λογαριασμοὺς :

64,07.00 "Ἐντυπα

64.07.01 "Ὑλικά πολλαπλῶν ἐκτυπώσεων

64.07.02 "Εξοδα πολλαπλών έκτυπώσεων

64.07.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων

Σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.603 ή οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να αναπτύξει τον παραπάνω δευτεροβάθμιο λογαριασμό 64.07, κατά προορισμό, ως εξής :

64.07.00 "Εντυπα και γραφική ύλη κεντρικού καταστήματος

64.07.00.00 "Εντυπα

64.07.00.01 'Υλικά πολλαπλών έκτυπώσεων

64.07.00.02 "Εξοδα πολλαπλών έκτυπώσεων

64.07.00.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων

64.07.01 "Εντυπα και γραφική ύλη υποκαταστήματος Χ

64.07.01.00 "Εντυπα

64.07.01.01 'Υλικά πολλαπλών έκτυπώσεων

64.07.01.02 "Εξοδα πολλαπλών έκτυπώσεων

64.07.01.03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων

κ.ο.κ.

1.204 Λογαριασμοί 'Υποκαταστημάτων

α. 'Υποκαταστήματα με αυτότελή λογιστική παρακολούθηση

Κάθε υποκατάστημα εφαρμόζει το σχέδιο λογαριασμών, συνδέεται δε με το κεντρικό μέσω του λογαριασμού του σχεδίου λογαριασμών του κεντρικού 48 " λογαριασμοί συνδέσμου με τα υποκαταστήματα ".

β. 'Υποκαταστήματα χωρίς αυτότελή λογιστική παρακολούθηση

Περίπτωση πρώτη :

Οι λογαριασμοί παρακολούθησεως των υποκαταστημάτων ή άλλων κέντρων (π.χ. εργοστασίων ή κλάδων) συναναπτύσσονται με τους λογαριασμούς του

κεντρικοῦ σέ κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν.

Περίπτωση δευτέρα :

Χρησιμοποιοῦνται οἱ ὅμιλοι λογαριασμῶν 19, 29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09, στούς ὁποίους ἀναπτύσσονται οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν. Μὲ τὸ σύστημα αὐτὸ διπλασιάζεται ὁ ἀριθμὸς τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν καί ἀντιμετωπίζονται οἱ ἀνάγκες μεγάλων κυρίως μονάδων, μὲ 10-100/ὑπόκαταστήματα, κέντρα, ἐργοστάσια ἢ δραστηριότητες.

1.205 Διάγραμμα διαρθρώσεως τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν

Ἀκολουθεῖ δῖαγραμμα διαρθρώσεως τοῦ σχεδίου λογαριασμῶν, στὸ ὁποῖο ἐμφανίζονται, κατὰ ὁμάδα, οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί καί οἱ ὅμιλοι λογαριασμῶν.

Στὸ διάγραμμα αὐτὸ ἐμφανίζεται ἐπίσης παραστατικὰ, ὁ τρόπος προσδιορισμοῦ τῶν συνολικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, τὰ ὁποῖα προκύπτουν ἀπὸ τίς ἐξῆς δύο σχέσεις :

α. Ἐνεργητικὸ (ὑπόλοιπα ὁμάδων 1, 2 καί 3) μείον Παθητικὸ (ὑπόλοιπα ὁμάδων 4 καί 5-στὸ παθητικὸ περιλαμβάνεται καί ἡ καθαρή θέση-) = Ἀποτελέσματα Χρήσεως (ὑπόλοιπο λογ. 86).

β. Ἀποτελέσματα Χρήσεως (ὑπόλοιπο λογ. 86) = Ἀλγεβρικὸ ἄθροισμα λογαριασμῶν ἐκμεταλλεύσεως καί ἀποτελεσμάτων (ὑπόλοιπα λογ. ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 (81-85) μείον τελικὰ ἀποθέματα-τελικὴ ἀπογραφή-).

[illegible]

Μ Ε Ρ Ο Σ Δ Ε Υ Τ Ε Ρ Ο

2. ΓΕΝΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

(Όμάδες 1,2,3,4,5,6,7 καί 8)

Οι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της Γενικής Λογιστικής δρίζονται
ώς εξής :

2.1.1 Ο Μ Α Δ Α 1η

ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ

10 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ10.00 Γήπεδα - Οικόπεδα

10.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.01 Όρυχεΐα

10.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.02 Μεταλλεΐα

10.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.03 Λατομεύα

10.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.04 'Αγροί

10.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.05 Φυτείες

10.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.06 Δάση

10.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.07

10.08

10.09

10.10 Γήπεδα-Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως

10.10.00

10.10.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.11 'Ορυχέα έκτος εκμεταλλεύσεως

10.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.12 Μεταλλεία έκτος εκμεταλλεύσεως

10.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.13 Λατομεία έκτος εκμεταλλεύσεως

10.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.14 'Αγροί έκτος εκμεταλλεύσεως

10.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.15 Φυτείες έκτος εκμεταλλεύσεως

10.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

10.16.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

10.17

10.18

10.19

.....

10.90

10.91

.....

10.99 Αποσβεσμένες έδαφινές εκτάσεις

10.99.00

01 Αποσβεσμένα Όρυχέα

02 Αποσβεσμένα Μεταλλεία

03 Αποσβεσμένα Λατομεία

04

05 Αποσβεσμένες Φυτείες

06 Αποσβεσμένα Δάση

07

08

09

10

11 Αποσβεσμένα Όρυχέα εκτός εκμεταλλεύσεως

12 Αποσβεσμένα Μεταλλεία εκτός εκμεταλλεύσεως

13 Αποσβεσμένα Λατομεία εκτός εκμεταλλεύσεως

10.99.14

15 Αποσβεσμένες Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως16 Αποσβεσμένα Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως

17

18

10.99.19

.....

10.99.90

10.99.91

.....

10.99.99

11 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ11.00 Κτίρια-Εγκαταστάσεις Κτιρίων

11.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.01 Τεχνικά Έργα εξυπηρετήσεως μεταφορών

11.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.02 Λοιπά τεχνικά έργα

11.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.03 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων

11.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.04

11.05

11.06

11.07 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων

11.07.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.08 Τεχνικά Έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα τρίτων

11.08.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.09 Λοιπά τεχνικά Έργα σε ακίνητα τρίτων

11.09.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.10 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11.10.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.11

11.12

11.13

11.14 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.14.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.15 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως

11.15.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.16 Λοιπά τεχνικά έργα εκτός εκμεταλλεύσεως

11.16.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.17 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων εκτός εκμεταλλεύσεως

11.17.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.18

11.19

11.20

11.21 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων σε ακίνητα τρίτων
έκτος έκμεταλλεύσεως

11.21.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.22 Τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μεταφορών σε ακίνητα
τρίτων έκτος έκμεταλλεύσεως

11.22.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.23 Λοιπά τεχνικά έργα σε ακίνητα τρίτων έκτος έκμεταλλεύσεως

11.23.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.24 Υποκείμενες σε απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
έκτος έκμεταλλεύσεως

11.24.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

11.25

11.26

11.27

.....

11.90

11.91

.....

11.99 'Αποσβεσμένα κτίρια-έγκαταστάσεις κτιρίων-τεχνικά έργα

11.99.00 'Αποσβεσμένα κτίρια-έγκαταστάσεις κτιρίων

01 'Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως
μεταφορών

02 'Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα

03 'Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων

04

05

06

07 'Αποσβεσμένα κτίρια-έγκαταστάσεις κτιρίων σε
άκίνητα τρίτων

08 'Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μετα-
φορών σε άκίνητα τρίτων

09 'Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε άκίνητα
τρίτων

10 'Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων

11

12

13

14 'Αποσβεσμένα κτίρια-έγκαταστάσεις κτιρίων
έκτός έκμεταλλεύσεως

15 'Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως
μεταφορών έκτός έκμεταλλεύσεως

- 11.99.16 'Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 17 'Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 18
- 19
- 20
- 21 'Αποσβεσμένα κτίρια-εγκαταστάσεις κτιρίων σε
ἀκίνητα τρίτων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 22 'Αποσβεσμένα τεχνικά έργα εξυπηρέτησεως μετα-
φορών σε ἀκίνητα τρίτων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 23 'Αποσβεσμένα λοιπά τεχνικά έργα σε ἀκίνητα
τρίτων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 24 'Αποσβεσμένες διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων
εκτός έκμεταλλεύσεως
- 25
- 26
- 11.99.27
-
- 11.99.90
- 11.99.91
-
- 11.99.99

12 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

12.00 Μηχανήματα

12.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.0 Τεχνικές εγκαταστάσεις

12.01.00

12.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.02 Φορητά μηχανήματα "χειρῶς"

12.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.03 'Εργαλεία

12.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.04 Καλούπια-Ίδιοσυσκευές

12.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.05 Μηχανολογικά ὄργανα

12.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.06 Λοιπὸς μηχανολογικὸς ἐξοπλισμὸς

12.06.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.07 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων

12.07.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.08 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων

12.08.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.09 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων

12.09.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.10 Μηχανήματα έκτος ἐκμεταλλεύσεως

12.10.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.11 Τεχνικές εγκαταστάσεις έκτος ἐκμεταλλεύσεως

12.11.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.12 Φορητά μηχανήματα "χειρός" έκτός έκμεταλλεύσεως

12.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.13 Έργα έκτός έκμεταλλεύσεως

12.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.14 Καλούπια-Ίδιοσυσκευές έκτός έκμεταλλεύσεως

12.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.15 Μηχανολογικά όργανα έκτός έκμεταλλεύσεως

12.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.16 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός έκτός έκμεταλλεύσεως

12.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.17 Μηχανήματα σε ακίνητα τρίτων έκτος έκμεταλλεύσεως

12.17.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.18 Τεχνικές εγκαταστάσεις σε ακίνητα τρίτων έκτος
έκμεταλλεύσεως

12.18.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

12.19 Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός σε ακίνητα τρίτων
έκτος έκμεταλλεύσεως

12.20

.....

12.90

12.91

.....

12.99 Αποσβεσμένα μηχανήματα-τεχνικές εγκαταστάσεις-λοιπός
μηχανολογικός εξοπλισμός

12.99.00 Αποσβεσμένα μηχανήματα

01 Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις

02 Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός"

03 Αποσβεσμένα εργαλεία

04 Αποσβεσμένα καλούπια-ιδιοσυσκευές

05 Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα

- 12.99.06 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
 07 'Αποσβεσμένα μηχανήματα σέ ακίνητα τρίτων
 08 'Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σέ ακί-
νητα τρίτων
 09 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
 σέ ακίνητα τρίτων
 10 'Αποσβεσμένα μηχανήματα εκτός εκμεταλλεύσεως
 11 'Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις εκτός
εκμεταλλεύσεως
 12 'Αποσβεσμένα φορητά μηχανήματα "χειρός" εκτός
εκμεταλλεύσεως
 13 'Αποσβεσμένα εργαλεία εκτός εκμεταλλεύσεως
 14 'Αποσβεσμένα κλούβια-ιδιοσυσκευές εκτός
εκμεταλλεύσεως
 15 'Αποσβεσμένα μηχανολογικά όργανα εκτός
εκμεταλλεύσεως
 16 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
 εκτός εκμεταλλεύσεως
 17 'Αποσβεσμένα μηχανήματα σέ ακίνητα τρίτων
εκτός εκμεταλλεύσεως
 18 'Αποσβεσμένες τεχνικές εγκαταστάσεις σέ
ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
 19 'Αποσβεσμένος λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
 σέ ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως

12.99.20

.....

12.99.90

12.99.91

.....

12.99.99

13 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ13.00 Αὐτοκίνητα λεωφορεῖα

13.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.01 Λοιπὰ ἐπιβατικὰ αὐτοκίνητα

13.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.02 Αὐτοκίνητα φορτηγὰ-Ρυμοθλῆκες-Εἰδικῆς Χρήσεως

13.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.03 Σιδηροδρομικὰ ὀχήματα

13.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.04 Πλωτὰ μέσα

13.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

13.05 Έναέρια μέσα

13.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.06 Μέσα έσωτερικών μεταφορών

13.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.07

13.08

13.09 Λοιπά μέσα μεταφοράς

13.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.10 Αυτόκινητα λεωφορεία εκτός εκμεταλλεύσεως

13.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.11 Λοιπά επιβατικά αυτόκινητα εκτός εκμεταλλεύσεως

13.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.12 Αυτοκίνητα φορτηγά-Ρυμουλκές-Είδινης Χρήσεως έκτος
έκμεταλλεύσεως

13.12.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.13 Σιδηροδρομικά όχηματα έκτος έκμεταλλεύσεως

13.13.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.14 Πλωτά μέσα έκτος έκμεταλλεύσεως

13.14.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.15 Έναέρια μέσα έκτος έκμεταλλεύσεως

13.15.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.16 Μέσα έσωτερικών μεταφορών έκτος έκμεταλλεύσεως

13.17

13.18

13.19 Λοιπά μέσα μεταφοράς έκτος έκμεταλλεύσεως

13.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

13.20

.....

13.90

13.91

.....

13.99 'Αποσβεσμένα μέσα μεταφοράς

13.99.00 'Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία

01 'Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα

02 'Αποσβεσμένα φορτηγά-Ρυμουλκείς-Είδεικτες Χρήσεως

03 'Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά όχηματα

04 'Αποσβεσμένα πλωτά μέσα

05 'Αποσβεσμένα έναέρια μέσα

06 'Αποσβεσμένα μέσα έσωτερικών μεταφορών

07

08

09 'Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς

10 'Αποσβεσμένα αυτοκίνητα λεωφορεία έκτος
έκμεταλλεύσεως11 'Αποσβεσμένα λοιπά επιβατικά αυτοκίνητα έκτος
έκμεταλλεύσεως12 'Αποσβεσμένα αυτοκίνητα φορτηγά - Ρυμουλκείς -
Είδεικτες χρήσεως έκτος έκμεταλλεύσεως13 'Αποσβεσμένα σιδηροδρομικά όχηματα έκτος
έκμεταλλεύσεως

- 13.99.14 Αποσβεσμένα πλωτά μέσα έκτος εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβεσμένα έναέρια μέσα έκτος εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένα μέσα έσωτερικών μεταφορών έκτος εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18
- 19 Αποσβεσμένα λοιπά μέσα μεταφοράς έκτος εκμεταλλεύσεως

13.99.20

.....

13.99.90

13.99.91

.....

13.99.99

14 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

14.00 Επιπλα

14.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.01 Σκεύη

14.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.02 Μηχανές γραφείων

14.02.00

14.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.03 'Ηλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα

14.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.04 Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφορᾶς

14.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.05 'Επιστημονικά ὄργανα

14.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.06 Ζῶα γιὰ πάγια ἐκμετάλλευση (γεωργικῶν καὶ κτηνοτροφικῶν ἐπιχειρήσεων)

14.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.07

14.08 Έξοπλισμός τηλεπικοινωνιών

14.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.09 Λοιπός εξοπλισμός

14.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.10 Έπιπλα έκτος έκμεταλλεύσεως

14.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.11 Σκεύη έκτος έκμεταλλεύσεως

14.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

14.12 Μηχανές γραφείων έκτος έκμεταλλεύσεως

14.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 14.13 Ήλεκτρονικοί υπολογιστές και ηλεκτρονικά συγκροτήματα
έκτος έκμεταλλεύσεως
 14.13.00
 01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 14.14 Μέσα αποθηκεύσεως και μεταφορές έκτος έκμεταλλεύσεως
 14.14.00
 01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας .
 99
- 14.15 Επιστημονικά όργανα έκτος έκμεταλλεύσεως
 14.15.00
 01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 14.16 Ζωα για πάγια έκμετάλλευση έκτος έκμεταλλεύσεως
 14.16.00
 01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 14.17
- 14.18 Εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών έκτος έκμεταλλεύσεως
 14.18.00
 01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99

- 14.19 Λοιπός εξοπλισμός έκτός έκμεταλλεύσεως
- 14.19.00
- 01 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 99
- 14.20
-
- 14.90
- 14.91
-
- 14.99 'Αποσβεσμένα Έπιπλα και αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
- 14.99.00 'Αποσβεσμένα Έπιπλα
- 01 'Αποσβεσμένα σκεύη
- 02 'Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων
- 03 'Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα
- 04 'Αποσβεσμένα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφορών
- 05 'Αποσβεσμένα επιστημονικά όργανα
- 06 'Αποσβεσμένα ζώα για πάγια έκμεταλλευση
- 07
- 08 'Αποσβεσμένος εξοπλισμός τηλεπικοινωνιών
- 09 'Αποσβεσμένος λοιπός εξοπλισμός
- 10 'Αποσβεσμένα Έπιπλα έκτός έκμεταλλεύσεως
- 11 'Αποσβεσμένα σκεύη έκτός έκμεταλλεύσεως
- 12 'Αποσβεσμένες μηχανές γραφείων έκτός έκμεταλλεύσεως
- 13 'Αποσβεσμένοι ηλεκτρονικοί υπολογιστές και αποσβεσμένα ηλεκτρονικά συγκροτήματα έκτός έκμεταλλεύσεως

- 14.99.14 Αποσβεσμένα μέσα αποθηκεύσεως και μεταφορὰς
ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβεσμένα ἐπιστημονικά ὄργανα ἐκτός ἐκμε-
ταλλεύσεως
- 16 Αποσβεσμένα ζῶα γιὰ πάγια ἐκμετάλλευση
ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβεσμένος ἐξοπλισμός τηλεπικοινωνιῶν
ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβεσμένος λοιπός ἐξοπλισμός ἐκτός ἐκμε-
ταλλεύσεως

14.99.20

.....

14.99.90

14.99.91

.....

14.99.99

15 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ ΠΑΓΙΩΝ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

15.00

15.01 Κτίρια-Εγκαταστάσεις κτιρίων-Τεχνικά ἔργα ὑπὸ ἐκτέλεση

15.01.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

15.02 Μηχανήματα-Τεχνικές ἐγκαταστάσεις-Λοιπός μηχανολογικός
ἐξοπλισμός ὑπὸ ἐκτέλεση

15.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

15.03 Μεταφορικά μέσα υπό εκτέλεση

15.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

15.04 "Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός υπό εκτέλεση

15.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

15.05

.....

15.09 Προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων

15.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

15.10

.....

15.90

15.91

.....

15.99

16 ΑΞΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

16.00 Υπεράξια ἐπιχειρήσεως (GOODWILL)

16.01 Δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας

16.01.00 Διπλώματα εὐρεσιτεχνίας

01 Ἀδειες παραγωγῆς καὶ ἐκμεταλλεύσεως (LICENCES)

02 Σήματα

03 Μέθοδοι (KNOW HOW)

04 Πρότυπα

05 Σχέδια

16.01.06

.....

16.01.99

16.02 Δικαιώματα (ὅπως π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων - μεταλλείων - λατομείων

16.02.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τὲς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.03 Λοιπὲς παραχωρήσεις

16.03.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τὲς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

16.04 Δικαιώματα χρήσεως ἐνσώματων πάγιων στοιχείων

16.04.00

16.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

16.05 Λοιπά δικαιώματα

16.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

16.06

.....

16.10 "Εξοδα ίδρυσεως και πρώτης εγκαταστάσεως

16.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

16.11 "Εξοδα έρευνών όρυχείων-μεταλλείων-λατομείων

16.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

16.12 "Εξοδα λοιπών έρευνών

16.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 16.13 Έξοδα αύξήσεως κεφαλαίου και έκδοσεως όμολογιακών δανείων
16.13.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 16.14 Έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων
16.14.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 16.15 Συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων
16.15.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 16.16 Διαφορές έκδοσεως και εξοφλήσεως όμολογιών
16.16.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 16.17 Έξοδα αναδιοργάνωσης
16.17.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99

16.18 Τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου

16.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

16.19 Λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως

16.19.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

16.20

.....

16.90

16.91

.....

16.98 Προκαταβολές κτήσεως ασώματων ακινητοποιήσεων

16.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

16.99 'Αποσβεσμένες ασώματες ακινητοποιήσεις και αποσβεσμένα
έξοδα πολυετούς αποσβέσεως16.99.00 'Αποσβεσμένη υπεραξία επιχειρήσεως01 'Αποσβεσμένα δικαιώματα βιομηχανικής ιδιοκτησίας02 'Αποσβεσμένα δικαιώματα (όπως π.χ. παραχωρήσεις)έκμεταλλεύσεως ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων

- 16.99.03 'Αποσβεσμένες λοιπές παραχωρήσεις ενσώματων
- 04 'Αποσβεσμένα δικαιώματα χρήσεως/πάγιων στοιχείων
- 05 'Αποσβεσμένα λοιπά δικαιώματα
- 06
-
- 10 'Αποσβεσμένα έξοδα ίδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 11 'Αποσβεσμένα έξοδα έρευνών όρυχείων-μεταλλείων-λατομείων
- 12 'Αποσβεσμένα έξοδα λοιπών έρευνών
- 13 'Αποσβεσμένα έξοδα αύξήσεως κεφαλαίου και έκδοσεως όμολογιακών δανείων
- 14 'Αποσβεσμένα έξοδα κτήσεως άκίνητοποιήσεων
- 15 'Αποσβεσμένες συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων
- 16 'Αποσβεσμένες διαφορές έκδοσεως και έξοφλησεως όμολογιών
- 17 'Αποσβεσμένα έξοδα αναδιοργανώσεως
- 18 'Αποσβεσμένοι τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 'Αποσβεσμένα λοιπά έξοδα πολυετούς άποσβεσεως

16.99.20

.....

16.99.90

16.99.91

.....

16.99.99

17

18 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ18.00 Συμμετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις18.00.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών
έσωτερο

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

01 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εται-
ριών έσωτερο

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

02 'Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματι-
στήριο εταιριών έσωτερο

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

03 'Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρημα-
τιστήριο εταιριών έσωτερο

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Εταιριών
έξωτερο

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

05 Μετοχές μη εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
εταιριών έξωτερο

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

06 'Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματι-
στήριο εταιριών έξωτερο

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

- 18.00.07 Ανεξόφλητες μετοχές μη εισαγμένες στο Χρημα-
τιστήριο εταιριών εξωτερικού
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρή-
σεις εξωτερικού
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρή-
σεις εξωτερικού
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 10 Προεγγράφες σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών
εξωτερικού
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 11 Προεγγράφες σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών
εξωτερικού
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 12 Μετοχές σε τρίτους για έγγυση
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 18.00.13
-
- 18.00.19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές
(πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις (αντίθετος λογ. των
18.00.08-09)
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
-
- 18.00.95

- 18.01 Συμμετοχές σε λοιπές επιχειρήσεις
- 18.01.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών
έσωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 01 Μετοχές μὴ εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εται-
ριών έσωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 02 'Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματι-
στήριο εταιριών έσωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 03 'Ανεξόφλητες μετοχές μὴ εισαγμένες στο Χρημα-
τιστήριο εταιριών έσωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 04 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών
έξωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 05 Μετοχές μὴ εισαγμένες στο Χρηματιστήριο
εταιριών έξωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 06 'Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματι-
στήριο εταιριών έξωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 07 'Ανεξόφλητες μετοχές μὴ εισαγμένες στο Χρημα-
τιστήριο εταιριών έξωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 08 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρή-
σεις έσωτερικοῦ
- 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

18.01.09 Συμμετοχές σε λοιπές (πλην Α.Ε.) επιχειρή-
σεις εξωτερικού

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

10 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών
έσωτερικού

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

11 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών
έξωτερικού

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

12 Μετοχές σε τρίτους για έγγυηση

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

18.01.13

.....

13.01.19 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές
(πλην Α.Ε.) επιχειρήσεις (αντίθετος λογ. των
18.01.08-09)

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

.....

18.01.99

18.02 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων
επιχειρήσεων σε δρχ.

18.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

- 18.03 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων
έπιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
18.03.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 18.04 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού
ένδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Δρχ.
18.04.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 18.05 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού
ένδιαφέροντος επιχειρήσεων σε Ξ.Ν.
18.05.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 18.06 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά έταίρων
18.06.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 18.07 Γραμμάτια Είσπρακτέα μακροπρόθεσμα σε Δρχ.
18.07.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99

18.08 Γραμμάτια Είσπρακτέα μακροπρόθεσμα σέ Ξ.Ν.

18.08.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.09 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σέ Αρχ.

18.09.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.10 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εισπρακτέων μακροπρόθεσμων σέ Ξ.Ν.

18.10.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.11 Δοσμένες έγγυήσεις

18.11.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.12 Οφειλόμενο κεφάλαιο

18.12.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.13 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Δρχ.

18.13.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.14 Λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σε Ξ.Ν.

18.14.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.15 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Δρχ.

18.15.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.16 Τίτλοι με χαρακτήρα ακινητοποιήσεων σε Ξ.Ν.

18.16.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

18.17

.....

18.90

18.91

.....

18.99

19 ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος
λ/σμων προαιρετικής χρήσεως)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 10

191 ΚΤΙΡΙΑ-ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΤΙΡΙΩΝ-ΤΕΧΝΙΚΑ ΕΡΓΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 11

192 ΜΗΧΑΝΗΜΑΤΑ-ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ-ΛΟΙΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΛΟΓΙΚΟΣ
ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 12

193 ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 13

194 ΕΠΙΠΛΑ ΚΑΙ ΛΟΙΠΟΣ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 14

195 ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΥΠΟ ΕΚΤΕΛΕΣΗ ΚΑΙ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΕΣ ΚΤΗΣΕΩΣ
ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 15

196 ΑΣΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΟΛΥΕΤΟΥΣ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 16

197

198 ΣΥΜΜΕΤΟΧΕΣ ΚΑΙ ΛΟΙΠΕΣ ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 18

2.1.2 Ο Μ Α Δ Α 2η

Α Π Ο Θ Ε Μ Α Τ Α

20 ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00

20.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

20.97

20.98 'Εκπτώσεις αγορών

20.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.14)

21 ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ

21.00

21.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

21.99

22 ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ

22.00

22.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

22.99

23 ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ (προϊόντα, υποπροϊόντα και υπολείμματα
στο στάδιο της κατεργασίας)

23.00

23.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

23.99

24 ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ

24.00

24.01

..... 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

24.97

24.98 'Εκπτώσεις αγορών

24.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.15)

25 ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ25.00 Μικρά έργα

25.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.01 Λιγνίτης

25.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.02 Πετρέλαιο

25.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.03 Μαζούτ

25.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.04 Λοιπά καύσιμα-λιπαντικά

25.04.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

25.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.06 Οικοδομικά υλικά

25.06.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

25.07

.....

25.90

25.91

.....

25.98 Έκπτώσεις αγορών

25.99 Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.16)

26 ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

26.00

26.01

..... Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

26.97

26.98 Έκπτώσεις αγορών

- | | |
|-------|--|
| 26.99 | Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.17) |
| 27 | |
| 28 | <u>ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ</u> |
| 28.00 | |
| 28.01 | Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας |
| | |
| 28.97 | |
| 28.98 | Εκπτώσεις αγορών |
| 28.99 | Προϋπολογισμένες αγορές (Λ/58.18) |
| 29 | ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ("Ομιλος λ/σμών προαίρε-
τικής χρήσεως) |
| 290 | ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ |
| | Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 20 |
| 291 | ΠΡΟΪΟΝΤΑ ΕΤΟΙΜΑ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΗ |
| | Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 21 |
| 292 | ΥΠΟΠΡΟΪΟΝΤΑ ΚΑΙ ΥΠΟΛΕΙΜΜΑΤΑ |
| | Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 22 |
| 293 | ΠΑΡΑΓΩΓΗ ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ |
| | Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 23 |
| 294 | ΠΡΩΤΕΣ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΥΛΕΣ-ΥΛΙΚΑ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ |
| | Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 24 |
| 295 | ΑΝΑΛΩΣΙΜΑ ΥΛΙΚΑ |
| | Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 25 |
| 296 | ΑΝΤΑΛΛΑΚΤΙΚΑ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ |
| | Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 26 |
| 297 | |
| 298 | <u>ΕΙΔΗ ΣΥΣΚΕΥΑΣΙΑΣ</u> |
| | Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 28 |

2.1.3 Ο Μ Α Δ Α 3η

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

30 ΠΕΛΑΤΕΣ30.00 Πελάτες έσωτερικοῦ

30.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.01 Πελάτες έξωτερικοῦ

30.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.02 'Ελληνικοῦ Δημόσιο

30.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.03 Ν.Π.Δ.Δ. καὶ Δημοσίαις 'Επιχειρήσεις

30.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.04 Πελάτες- 'Εγγυήσεις είδων συσκευασίας

30.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.05 Προκαταβολές πελατών

30.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.06 Πελάτες-Παρακρατημένες έγγυήσεις

30.06.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.07 Πελάτες αντίθετος λογ. αξίας είδων συσκευασίας

30.07.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.08

.....

30.90

30.91

.....

30.97 Πελάτες-έπισφαλείς

30.97.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.98 Ελληνικό Δημόσιο (με την ιδιότητα του πελάτη) λογ. επί-
δικων απαιτήσεων

30.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

30.99 Λοιποί πελάτες λογ/σμός επίδικων απαιτήσεων

30.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ31.00 Γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο

31.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.01 Γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη

31.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.02 Γραμμάτια στις Τράπεζες σε έγγυηση

31.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.03 Γραμμάτια σε καθυστέρηση

31.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.04 Γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους (αντίθετος λογ.)

31.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.05 Γραμμάτια προεξοφλημένα (αντίθετος λογ.)

31.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.06 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων (αντίθετος λογ.)

31.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.07 Γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο

31.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.08 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. σίς Τράπεζες γιά εΐσπραξη

31.08.00

01

Ήανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.09 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. σίς Τράπεζες σέ έγγδηση

31.09.00

01

Ήανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.10 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. σέ καθυστέρηση

31.10.00

01

Ήανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.11 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. μεταβιβασμένα σέ τρίτους (άντιθετος λογ.)

31.11.00

01

Ήανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.12 Γραμμάτια σέ Ξ.Ν. προεξοφλημένα (άντιθετος λογ.)

31.12.00

01

Ήανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.13 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων σε Ξ.Ν.
(αντίθετος λογ.)

31.13.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

31.14

.....

31.90

31.91

.....

31.99 Διάμεσος λογ. έλέγχου διακινήσεως γραμματίων είσπρακτέων

31.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

32.00 Παραγγελίες πάγιων στοιχείων

32.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.01 Παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων

32.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.02 Προεμβάσματα μέσω Τραπεζών

32.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.03 'Ανέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζών

32.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.04 Δεσμευμένα περιθώρια και δασμοί εισαγωγής

32.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

32.05

.....

32.90

32.91

.....

32.99

33 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ33.00 Προκαταβολές προσωπικού

33.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.01 Χρηματικές διευκολύνσεις προσωπικού

33.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.02 Δάνεια προσωπικού

33.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.03 Μέτοχοι (ή έταίροι) λογ/σμιδς καλύψεως κεφαλαίου

33.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.04 'Οφειλόμενο κεφάλαιο

33.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.05 Δόσεις μετοχικού κεφαλαίου σε καθυστέρηση

33.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.06 Προμερίσματα

33.06.00

33.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.07 Δοσοληπτικός λογ/σμός εταίρων

33.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.08 Δοσοληπτικός λογ/σμός διαχειριστών

33.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.09 Δοσοληπτικός λογ/σμός ιδρυτών Α.Ε. και μελών διοικητικού
συμβουλίου

33.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.10 Δοσοληπτικός λογ/σμός γενικών διευθυντών ή διευθυντών Α.Ε.

33.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.11 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων
επιχειρήσεων σε Αρχ.

33.11.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.12 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά συνδεδεμένων επιχειρήσεων
σέ Ε.Ν.

33.12.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.13 Ελληνικό Δημόσιο-προκαταβλημένοι και παρακρατημένοι φόροι

33.13.00 Προκαταβολή φόρου ε'σοδήματος

01 Παρακρατημένος φόρος ε'σοδήματος από μερίσματα
μετοχών ε'σαγμένων στο Χρηματιστήριο

02 Παρακρατημένος φόρος ε'σοδήματος από μερίσματα
μετοχών μη ε'σαγμένων στο Χρηματιστήριο

03 Παρακρατημένος φόρος ε'σοδήματος από μερίσματα
μετοχών άλλοδαπης

04 Παρακρατημένος φόρος ε'σοδήματος από συμμετοχές
σέ ΕΠΕ άλλοδαπης

05 Παρακρατημένος φόρος ε'σοδήματος από μερίδια
άμοιβαίων κεφαλαίων

06 Παρακρατημένος φόρος ε'σοδήματος από τόκους

07 Παρακρατημένος φόρος ε'σοδήματος από συμμετοχές
σέ ΕΠΕ, Ο.Ε., Ε.Ε. και κοινοπραξίες έκτελεσεως
τεχνικών έργων ήμεδαπης

33.13.08

.....

33.13.99

Λοιποί παρακρατημένοι φόροι ε'σοδήματος

33.14 Έλληνικο Δημόσιο-λοιπές απαιτήσεις

33.14.00 'Απαιτήσεις από ειδικές επιχορηγήσεις

01 Δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή

33.14.02

.....

33.14.99

33.15 Λογαριασμοί ενεργοποίησης έγχυσεων προμηθευτών σε Αρχ.
(GARANTEES)

33.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.16 Λογαριασμοί ενεργοποίησης έγχυσεων προμηθευτών σε Ε.Ν.
(GARANTEES)

33.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.17 Λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σε Αρχ.

33.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.18 Λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σε Ε.Ν.

33.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.19 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είσπρακτέες στην επόμενη χρήση
σέ Δρχ.

33.19.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.20 Μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είσπρακτέες στην επόμενη χρήση
σέ Ξ.Ν.

33.20.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.21 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού
ένδιαφέροντος επιχειρήσεων σέ Δρχ.

33.21.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.22 Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικού
ένδιαφέροντος επιχειρήσεων σέ Ξ.Ν.

33.22.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας.

99

33.23

.....

33.90

33.91

.....

33.95 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σέ Αρχ.

33.95.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.96 Λοιποί χρεώστες διάφοροι σέ Ξ.Ν.

33.96.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.97 Χρεώστες έπισφαλεΐς

33.97.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.98 'Επίδικες άπαιτήσεις κατά 'Ελληνικοΰ Δημοσίου

33.98.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

33.99 Λοιποί χρεώστες επίδικοι

33.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

34 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ34.00 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών έσωτερικοῦ

34.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.01 Μετοχές μὴ εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών έσωτερικοῦ

34.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.02 'Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών έσωτερικοῦ

34.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.03 'Ανεξόφλητες μετοχές μὴ εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών έσωτερικοῦ

34.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.04 Μερισματαποδείξεις είσπρακτέες μετοχών εταιριών έσωτε-
ρικοῦ

34.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.05 Ὁμολογίες ἑλληνικῶν δανείων

34.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.06 Ἀνεξόφλητες ὁμολογίες ἑλληνικῶν δανείων

34.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.07 Μερδία ἀμοιβαίων κεφαλάλων ἐσωτερικοῦ

34.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.08 Ἔντοκα γραμμάτια Ἑλληνικοῦ Δημοσίου

34.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

34.09 Λοιπὰ χρεδῶγραφα ἐσωτερικοῦ

34.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

- 34.10 Μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερικοῦ
34.10.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 34.11 Μετοχές μὴ εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών εξωτερι-
κοῦ
34.11.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 34.12 'Ανεξόφλητες μετοχές εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εταιριών
ἐξωτερικοῦ
34.12.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 34.13 'Ανεξόφλητες μετοχές μὴ εισαγμένες στο Χρηματιστήριο εται-
ριών ἐξωτερικοῦ
34.13.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 34.14 Μερισματοποδείξεις εἰσπρακτέες μετοχῶν εταιριών ἐξωτερι-
κοῦ
34.14.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας
99

- 34.15 Ὁμολογίες ἄλλοδαπῶν δανείων
34.15.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99
- 34.16 Ἀνεξόφλητες ὁμολογίες ἄλλοδαπῶν δανείων
34.16.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99
- 34.17 Μερίδια ἑμπορίων κεφαλαίων ἐξωτερικοῦ
34.17.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99
- 34.18
- 34.19 Λοιπὰ χρεδῶν ἐξωτερικοῦ
34.19.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99
- 34.20 Προεγγράφες σὲ ὑπὸ ἔκδοση μετοχές ἐταιριῶν ἐσωτερικοῦ
34.20.00
01
Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας
99

34.21 Προεγγραφές σε υπό έκδοση μετοχές εταιριών εξωτερικού

34.21.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.22 Προεγγραφές σε όμολογιακά δάνεια έσωτερικού

34.22.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.23 Προεγγραφές σε όμολογιακά δάνεια εξωτερικού

34.23.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.24 Χρεδωγραφα σε τρίτους για έγγυηση

34.24.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

34.25 Ιδιες μετοχές

34.26

.....

34.90

34.91

.....

34.99

35 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ35.00 Έκτελωνιστές - Λογ/σμοί προς απόδοση

35.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

35.01 Προσωπικοί - Λογ/σμοί προς απόδοση

35.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

35.02 Λοιποί συνεργάτες τρίτοι - Λογ/σμοί προς απόδοση

35.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

35.03 Πάγιες προκαταβολές

35.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

35.04 Πιστώσεις υπέρ τρίτων

35.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

35.05

.....

35.90

35.91

.....

35.99

36 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ36.00 Έξοδα επόμενων χρήσεων

36.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
αντιστοιχία των λογ/σμών εξόδων

99

36.01 Έσοδα χρήσεως είσπρακτέα

36.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
αντιστοιχία των λογ/σμών εσόδων

99

36.02 Αγορές υπό παραλαβή

36.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

36.03 Εμπιώσεις επί αγορών χρήσεως υπό διακανονισμό

36.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

36.04

.....

36.90

36.91

.....

36.99

37

38 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ38.00 Ταμείο

38.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

38.01 Διάμεσος λογ/σμός έλέγχου διακινήσεως μετρητών

38.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

38.02 Ληγμένα τοκομερίδια για είσπραξη

38.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

38.03 Καταθέσεις όψεως σε Δρχ.

38.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

38.04 Καταθέσεις προθεσμίας σέ Δρχ.

38.04.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

38.05 Καταθέσεις όψεως σέ Ε.Ν.

38.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

38.06 Καταθέσεις προθεσμίας σέ Ε.Ν.

38.06.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

38.07

.....

38.90

38.91

.....

38.99

39 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

390 ΠΕΛΑΤΕΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 30

391 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΕΙΣΠΡΑΚΤΕΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 31

392 ΠΑΡΑΓΓΕΛΙΕΣ ΣΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

· Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λογ. 32

393 ΧΡΕΩΣΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

· Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λογ. 33

394 ΧΡΕΟΓΡΑΦΑ

· Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λογ. 34

395 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΕΩΣ ΠΡΟΚΑΤΑΒΟΛΩΝ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΩΝ

· Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λογ. 35

396 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

· Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λογ. 36

397

398 ΧΡΗΜΑΤΙΚΑ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ

· Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λογ. 38

2.1.4 Ο Μ Α Δ Α 4η

ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ-ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

40 ΚΕΦΑΛΑΙΟ40.00 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

40.01 Καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

40.02 'Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινών μετοχών

40.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

40.03 'Οφειλόμενο μετοχικό κεφάλαιο προνομιούχων μετοχών

40.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

40.04 Κοινό μετοχικό κεφάλαιο αποσβεσμένο

40.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τρεις ανάγκες κάθε μονάδας

99

40.05 Προνομιοῦχο μετοχικὸ κεφάλαιο ἀποσβεσμένο

40.05.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τὲς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.06. Ἑταιρικὸ κεφάλαιο

40.06.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τὲς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.07 Κεφάλαιο ἀτομικῶν ἐπιχειρήσεων

40.07.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τὲς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

40.08

.....

40.90

40.91

.....

40.99

41 ΑΠΟΘΕΜΑΤΙΚΑ-ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗΣ

41.00 Καταβλημένη διαφορά ἀπὸ ἔκδοση μετοχῶν ὑπὲρ τὸ ἄρτιο

41.00.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τὲς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

41.01 Όφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ τδ άοτιο

41.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.02 Τμητικό αποθεματικό

41.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.03 Αποθεματικά καταστατικού

41.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.04 Ειδικά αποθεματικά

41.04.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

41.05 Έκτακτα αποθεματικά

41.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 41.06 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων
 41.06.00
 01
 'Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής
 (π.χ.α.ν.148/67, ν.δ.542/77 κλπ.)
 99
- 41.07 Διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπων περιουσιακών
στοιχείων
 41.07.00
 01
 'Ανάπτυξη κατά νόμο περί αναπροσαρμογής
 99
- 41.08 'Αφορολόγητα αποθεματικά είδικων διατάξεων νόμων
 41.08.00
 01
 'Ανάπτυξη κατά διάταξη νόμων περί κινήτρων κλπ.
 99
- 41.09 'Αποθεματικό για ίδιες μετοχές
 41.09.00
 01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99
- 41.10

 41.90
 41.91

 41.99
- 42 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΙΣ ΝΕΟ
 42.00 'Υπόλοιπο κερδών εις νέο
 42.00.00
 01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
 99

42.01 Υπόλοιπο ζημιών χρήσεως εις νέο

42.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

42.02 Υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων

42.02.00

01

Ανάπτυξη κατά χρήση

99

42.03

42.03.00

01

99

42.04 Διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων

42.04.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

42.05

.....

42.90

42.91

.....

42.99

43 ΠΟΣΑ ΠΡΟΟΡΙΣΜΕΝΑ ΓΙΑ ΑΥΞΗΣΗ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥ43.00 Καταθέσεις μετδχων

43.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

43.01 Καταθέσεις έταίρων

43.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

43.02 Διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

43.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

43.03

.....

43.90

43.91

.....

43.99

44 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ44.00 Προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού λόγω έλξης από την
ύπηρεσία

44.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

44.01

.....

44.09 Λοιπές προβλέψεις έκμεταλλεύσεως

44.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

44.10 Προβλέψεις άπαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

44.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

44.11 Προβλέψεις για έπισφαλείς απαιτήσεις

44.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

44.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

44.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

44.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

44.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

44.74

.....

44.90

44.91

.....

44.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

44.99

45 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ45.00 Όμολογιακά δάνεια σε Δρχ. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.01 Όμολογιακά δάνεια σε Δρχ. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.02 Όμολογιακά δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα
σε μετοχές

45.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.03 Όμολογιακά δάνεια σε Δρχ. με ρήτρα Ξ.Ν. μετατρέψιμα
σε μετοχές

45.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.04 Όμολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μη μετατρέψιμα σε μετοχές

45.04.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.05 Όμολογιακά δάνεια σε Ξ.Ν. μετατρέψιμα σε μετοχές

45.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.06

.....

45.10 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ.

45.10.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.11 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Δρχ. με
ρήτρα Ξ.Ν.

45.11.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.12 Τράπεζες-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων σε Ξ.Ν.

45.12.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 45.13 Ταμειευτήρια-λογ/σμοί μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
45.13.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 45.14 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες
επιχειρήσεις σε Αρχ.
45.14.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 45.15 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένες
επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
45.15.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 45.16 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικό
ένδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Αρχ.
45.16.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 45.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικό
ένδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ξ.Ν.
45.17.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99

- 45.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις προς έταίρους και διοικούντες
45.18.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 45.19 Γραμμάτια πληρωτέα σε Αρχ.
45.19.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 45.20 Γραμμάτια πληρωτέα σε Ξ.Ν.
45.20.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 45.21 Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων 'Επι-
χειρήσεων
45.21.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 45.22 'Ελληνικό Δημόσιο (όφειλόμενοι φόροι)
45.22.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99

45.23 ΄Ασφαλιστικοί ΄Οργανισμοί

45.23.00

01

΄Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.24 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Δρχ.
(άντίθετος λ/σίδος)

45.24.00

01

΄Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.25 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν.
(άντίθετος λ/σίδος)

45.25.00

01

΄Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.26 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδοσεως
Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων ΄Επιχειρήσεων (άντίθετος λ/σίδος)

45.26.00

01

΄Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

.....

45.90

45.91

.....

45.98 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ.

45.98.00

45.98.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

45.99 Λοιπές μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ξ.Ν.

45.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

46

47

48 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας σε περίπτωση παρακο-
λουθήσεως όλων ή μερικών υποκαταστημάτων με αυτότελη λογιστική.49 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ-ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ
ΚΕΝΤΡΩΝ (Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

494 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 44.

495 ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 45

496

497

498 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΜΕ ΛΟΙΠΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΑ (Αυτότελος
λογιστικής)

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 48

2.1.5 Ο Μ Α Δ Α 5η

ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ

50 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ50.00 Προμηθευτές έσωτερικού

50.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.01 Προμηθευτές εξωτερικού

50.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.02 'Ελληνικό Δημόσιο

50.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.03 Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες 'Επιχειρήσεις

50.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.04 Προμηθευτές-Έγγυήσεις είδων συσκευασίας

50.04.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.05 Προκαταβολές σε προμηθευτές

50.05.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.06 Προμηθευτές-Παρακρατημένες ἐγγυήσεις

50.06.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.07 Προμηθευτές ἀντίθετος λογ/σμός εἰδῶν συσκευασίας

50.07.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.08 Προμηθευτές ἐσωτερικοῦ λογ/σμοῦ πάγιων στοιχείων

50.08.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

50.09

.....

50.90

50.91

.....

50.99

51 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ51.00 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Αρχ.

51.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.01 Γραμμάτια πληρωτέα σέ Ξ.Ν.

51.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.02 Γραμμάτια πληρωτέα έκδοσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί ΔημόσιωνΕπιχειρήσεων

51.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.03 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Αρχ.
(άντιθετος λογαριασμός)

51.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.04 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν.
(άντιθετος λογαριασμός)

51.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.05 Μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδοσεως Ν.Π.Δ.Δ.
καί Δημόσιων Έπιχειρήσεων (αντίθετος λογαριασμός)

51.05.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

51.06

.....

51.90

51.91

.....

51.99

52 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

52.00 Τράπεζα Α'

52.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

52.01 Τράπεζα Β'

52.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

52.03

.....

52.99 Λοιπές Τράπεζες

52.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

53.00 'Αποδοχές προσωπικού πληρωτέες

53.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.01 Μερίσματα πληρωτέα

53.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.02 Προμερίσματα πληρωτέα

53.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.03 'Οφειλόμενες άμοιβές προσωπικού

53.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.04 'Ομολογίες πληρωτέες

53.04.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.05 Τοκομερίδια πληρωτέα

53.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.06 'Οφειλόμενες δόσεις συμμετοχών

53.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.07 'Οφειλόμενες δόσεις όμολογιών και λοιπών χρεογράφων

53.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.08 Δικαιούχοι άμοιβών

53.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.09 Δικαιούχοι χρηματικών έγγυησεων

53.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.10 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένεςέπιχειρήσεις σε Δρχ.

53.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.11 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς συνδεδεμένεςέπιχειρήσεις σε Ε.Ν.

53.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.12 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικόένδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Αρχ.

53.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.13 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς λοιπές συμμετοχικόένδιαφέροντος επιχειρήσεις σε Ε.Ν.

53.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.14 Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς έταίρους

53.14.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.15 Δικαιούχοι-όμολογιοϋχοι παροχών επί πλέον τόκου

53.15.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.16 Μέτοχοι-άξια μετοχών τούς προς απόδοση λόγω αποσβέσεως ή
μειώσεως τοϋ κεφαλαίου

53.16.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.17 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση
σε Δρχ.

53.17.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.18 Μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση
σε Ξ.Ν.

53.18.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.19

.....

53.90

53.91

.....

53.98 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Αρχ.

53.98.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

53.99 Λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ε.Ν.

53.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

54 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

54.00 Φόρος κύκλου εργασιών

54.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

54.01 Φόρος καταναλώσεως είδων πολυτελείας

54.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

54.02 Χαρτσοσημο τιμολογίων πωλήσεως

54.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

54.03 Φόροι-Τέλη άμοιβών προσωπικού

54.03.00 Φόρος μισθωτών υπηρεσιών

01 Είσφορα υπέρ ΟΓΑ φόρου μισθωτών υπηρεσιών

02 Χαρτδσημο καί ΟΓΑ μισθωτών υπηρεσιών

03 Φόρος α.ν. 843/48

04 Φόρος αποζημιώσεων απολυομένων

05 Είσφορα υπέρ ΟΓΑ φόρου αποζημιώσεων απολυομένων

06 Χαρτδσημο καί ΟΓΑ αποζημιώσεων απολυομένων

54.03.07

.....

54.03.99

54.04 Φόροι-Τέλη άμοιβών τρίτων

54.04.00 Φόρος άμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

01 Χαρτδσημο καί ΟΓΑ άμοιβών ελεύθερων επαγγελματιών

02 Χαρτδσημο καί ΟΓΑ λοιπών άμοιβών τρίτων

54.04.03

.....

54.04.99

54.05 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων

54.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

99

54.06 Φόροι-Τέλη τιμολογίων αγοράς

54.06.00 Φόρος τιμολογίων αγοράς άγροτικών προϊόντων

01 Χαρτδσημο καί ΟΓΑ τιμολογίων αγοράς άγροτικών προϊόντων

02 Χαρτδσημο καί ΟΓΑ λοιπών τιμολογίων αγοράς

54.06.03

.....

54.06.99

54.07 Φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών

54.07.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

54.08 Λογαριασμός έκκαθαρίσεως φόρων-τελών έτησιας δηλώσεως
φόρου εισοδήματος

54.08.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

54.09 Λοιποί φόροι και τέλη

54.09.00 Φόρος μερισμάτων

01 Φόρος άμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου

02 Χαρτδσημο και ΟΓΑ άμοιβών μελών διοικητικού
συμβουλίου

03 Φόρος τδκων

04 Χαρτδσημο και ΟΓΑ τδκων

05 Χαρτδσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οίκοδομξς

06 Τέλη ύδρεύσεως εισοδημάτων από οίκοδομξς

07 Φόροι άκίνητης περιουσίας

08 Φόροι-Τέλη άνεγειρδμενων οίκοδομδν

09 Τέλη καθαριδτητας και φωτισμοϋ

10 Χαρτδσημο και ΟΓΑ δανείων

11 Χαρτδσημο και ΟΓΑ κερδδν προσωπικδν έταιριδν

12 Φόρος άμοιβδν έργολάβων

54.09.13

.....

54.09.99

54.10

.....

54.90

54.91

.....

54.99 Φόροι-Τέλη προηγούμενων χρήσεων

54.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

55 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ55.00 "Ιδρυμα Κοινωνικών Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)

55.00.00 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως

01 Λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων
καί εισφορών02 Λογαριασμός τρέχουσας κινήσεως εισφορών
ανεγειρόμενων οίκοδομικών03 Λογαριασμός δωροσήμου ήμερομισθίων οίκοδομικών
έργασιών

55.00.04

.....

55.00.99

55.01 Λοιπά Ταμεία κύριας ασφάλισης

55.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

55.02 'Επικουρικά Ταμεία

55.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

55.03 Εργατική Έστια

55.03.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

55.04

.....

55.90

55.91

.....

55.99 Κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενωνχρήσεων

55.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

56 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ56.00 Έσοδα επόμενων χρήσεων

56.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
αντίστοιχη των λογαριασμών έσδων

99

56.01 Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα)

56.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
αντίστοιχη των λογ. έξδων

99

56.02 Αγορές υπό τακτοποίηση

56.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

56.03 Εκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως υπό διακανονισμό

56.03.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

56.04

.....

56.90

56.91

.....

56.99

57

58 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

58.00 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και παροχές προσωπικού (Λ/60.99)

58.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.01 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ/61.99)

58.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 58.02 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/62.99)
58.02.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.03 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι φόροι-τέλη (Λ/63.99)
58.03.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.04 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/64.99)
58.04.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.05 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα
(Λ/65.99)
58.05.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 58.06 Προϋπολογισμένες αποσβέσεις εκμεταλλεύσεως (Λ/66.99)
58.06.00
01
Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99

58.07

58.08 Προϋπολογισμένες προβλέψεις έκμεταλλεύσεως (Λ/68.99)

58.08.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.09 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα Έκτακτα και Ανδργανα
αποτελέσματα (Λ/81.99)

58.09.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.10 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα Έξοδα και Έσοδα προηγούμενων
χρήσεων (Λ/82.99)

58.10.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.11 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για Έκτακτους κινδύνους
(Λ/83.99)

58.11.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.12 Προϋπολογισμένα Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
(Λ/84.99)

58.12.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 58.13 Προϋπολογισμένες μή ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
άποσβέσεις (Λ/85.99)

58.13.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 58.14 Προϋπολογισμένες αγορές εμπορευμάτων (Λ/20.99)

58.14.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 58.15 Προϋπολογισμένες αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών-ύλικων
συσκευασίας (Λ/24.99)

58.15.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 58.16 Προϋπολογισμένες αγορές αναλώσιμων υλικών (Λ/25.99)

58.16.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

- 58.17 Προϋπολογισμένες αγορές ανταλλακτικών πάλγων στοιχείων
(Λ/26.99)

58.17.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.18 Προϋπολογισμένες αγορές ειδών συσκευασίας (Α/28.99)

58.18.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.19

58.20 Προϋπολογισμένες πωλήσεις εμπορευμάτων (Α/70.99)

58.20.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.21 Προϋπολογισμένες πωλήσεις έτοιμων και ημιτελών προϊόντων
(Α/71.99)

58.21.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.22 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου
ύλικου (Α/72.99)

58.22.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.23 Προϋπολογισμένες πωλήσεις υπηρεσιών (Α/73.99)

58.23.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.24 Προϋπολογισμένες-Προεισπραγμένες έπιχορηγήσεις και
διάφορα έσοδα πωλήσεων (Λ/74.99)

58.24.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.25 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα παρεπόμενων άσχολιών
(Λ/75.99)

58.25.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.26 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα έσοδα κεφαλαίων (Λ/76.99)

58.26.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.27

58.28 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων
στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων
(Λ/78.99)

58.28.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

58.29

.....

58.99

58.91

.....

58.99

- 59 ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(“Ομιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως”)

590 ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΕΣ

’Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 50

591 ΓΡΑΜΜΑΤΙΑ ΠΛΗΡΩΤΕΑ

’Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 51

592 ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΩΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

’Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 52

593 ΠΙΣΤΩΤΕΣ ΔΙΑΦΟΡΟΙ

’Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 53

594 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΦΟΡΟΥΣ-ΤΕΛΗ

’Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 54

595 ΑΣΦΑΛΙΣΤΙΚΟΙ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΙ

’Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 55

596 ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

’Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 56

597

598 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΕΡΙΟΔΙΚΗΣ ΚΑΤΑΝΟΜΗΣ

’Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 58

2.1.6 Ο Μ Α Δ Α 6η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

60 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ60.00 Άμοιβές έμμισθου προσωπικού

60.00.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και
προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και
έξαιρετέων)

01 Οίκογενειακά επιδόματα

02 Άμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως

03 Δώρα έορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)

04 Άποδοχές επίσημων άργιών

05 Άποδοχές άσθενείας

06 Άποδοχές κανονικής άδειας

07 Επιδόματα κανονικής άδειας

08 Αποζημιώσεις μη γορηγομένων άδειών

09 Ποσοστά για πωλήσεις και άγορές

10 Έκτακτες άμοιβές (πρίμ, βραβεΐα, επιδόματα,
αποζημιώσεις για παροχές σε είδος, κλπ.)

11 Άμοιβές έκτός έδρας (όταν δεν καλύπτουν
έξοδα έκτός έδρας)

12 Άμοιβές μαθητευομένων (τακτικές, έκτακτες,
άργιών, άσθενείας, άδειας, κλπ.)

60.00.13

.....

60.00.99

60.01 Άμοιβές ήμερομισθίου προσωπικού

60.01.00 Τακτικές αποδοχές (περιλαμβάνονται και
προσαυξήσεις λόγω νυκτερινών, Κυριακών και
έξαιρετέων)

- 60.01.01 Οικογενειακά επίδοματα
- 02 Άμοιβές υπερωριακής απασχολήσεως
- 03 Δώρα έορτών (Χριστουγέννων και Πάσχα)
- 04 Άποδοχές επίσημων άργιων
- 05 Άποδοχές άσθένειας
- 06 Άποδοχές κανονικής άδειας
- 07 Επίδοματα κανονικής άδειας
- 08 Άποζημιώσεις μή χορηγούμενων άδειων
- 09 Ποσοστά για πωλήσεις και αγορές
- 10 Έκτακτες άμοιβές (π.χ. πρίμ, βραβεΐα, επίδοματα
ή άποζημιώσεις για παροχές σέ είδος)
- 11 Άμοιβές έκτός έδρας (όταν δέν καλύπτουν
έξοδα έκτός έδρας)
- 12 Άμοιβές μαθητευομένων (π.χ. τακτικές, έκτακτες,
άργιων, άσθένειας ή άδειας)

60.01.13

.....

60.01.99

60.02 Παρεπόμενες παροχές και έξοδα προσωπικοϋ

- 60.02.00 Εΐδη ένδύσεως
- 01 Έξοδα στεγάσεως (π.χ. κατοικιών)
- 02 Επιχορηγήσεις και λοιπά έξοδα κυλικείου-
έστιατορίου
- 03 Έξοδα φυλαγωγίας προσωπικοϋ
(π.χ. κατασκηνώσεων, έκδρομών, χοροεσπερίδων
ή έορταστικών έκδηλώσεων)
- 04 Έξοδα έπιμορφώσεως προσωπικοϋ (π.χ.
δίδακτρα, έξοδα εκπαιδευτικών ταξιδίων,
ή έξοδα μετεκπαιδεύσεων)

- 60.02.05 Έξοδα ιατροφαρμακευτικής περιθάλψεως (^{π.χ.} νοσήλια)
φάρμακα, έξοδα ἐγχειρίσεων, έξοδα κηδειών.)
- 06 Ασφάλιστρα προσωπικοῦ (^{π.χ.} ομαδικῆς ἢ ἀτομικῆς
ἀσφαλίσεως)
- 60.02.07
-
- 60.02.99 Λοιπές παρεπόμενες παροχές καὶ ἔξοδα προσωπικοῦ
- 60.03 Έργοδοτικὲς εἰσφορές καὶ ἐπιβαρύνσεις ἑμμεσθοῦ προσωπικοῦ
- 60.03.00 Έργοδοτικὲς εἰσφορές ΙΚΑ
- 01 Έργοδοτικὲς εἰσφορές λοιπῶν ταμείων κῆρυας
ἀσφαλίσεως
- 02 Έργοδοτικὲς εἰσφορές ταμείων ἐπικουρικῆς
ἀσφαλίσεως
- 03 Φόρος α.ν. 843/1948
- 04 Χαρτὸσημο μισθοδοσίας
- 60.03.05
-
- 60.03.99
- 60.04 Έργοδοτικὲς εἰσφορές καὶ ἐπιβαρύνσεις ἡμερομισθίου
προσωπικοῦ
- 60.04.00 Έργοδοτικὲς εἰσφορές ΙΚΑ
- 01 Έργοδοτικὲς εἰσφορές λοιπῶν ταμείων κῆρυας
ἀσφαλίσεως
- 02 Έργοδοτικὲς εἰσφορές ταμείων ἐπικουρικῆς
ἀσφαλίσεως
- 03 Φόρος α.ν. 843/1948
- 04 Χαρτὸσημο μισθοδοσίας

60.04.05

.....

60.04.99

60.05 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία60.05.00 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την
υπηρεσία έμμισθου προσωπικού01 Αποζημιώσεις απολύσεως ή εξόδου από την
υπηρεσία ήμερομισθίου προσωπικού

60.05.02

.....

60.05.99

60.06

.....

60.90

60.91

.....

60.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές, έξοδα και
παροχές προσωπικού (Λ/58.00)

60.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

61 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΞΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ61.00 Αμοιβές και έξοδα ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες
σε παρακράτηση φόρου εισοδήματος61.00.00 Αμοιβές και έξοδα δικηγόρων01 Αμοιβές και έξοδα συμβολαιογράφων(Όταν υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου
εισοδήματος)

- 61.00.02 'Αμοιβές και έξοδα τεχνικών
- 03 'Αμοιβές και έξοδα οργανωτών-μελετητών-έρευννητών
- 04 'Αμοιβές και έξοδα έλεγκτών
- 05 'Αμοιβές και έξοδα ιατρών
- 06 'Αμοιβές και έξοδα λογιστών
- 61.00.07
-
- 61.00.99 'Αμοιβές και έξοδα λοιπών ελεύθερων επαγγελματιών
- 61.01 'Αμοιβές και έξοδα μη ελεύθερων επαγγελματιών υποκείμενες
σέ παρακράτηση φόρου εισοδήματος
- 61.01.00 'Αμοιβές συνεδριάσεων μελών διοικητικού
συμβουλίου
- 01 'Αμοιβές και έξοδα διαφόρων τρίτων
- 61.01.02
-
- 61.01.99
- 61.02 Λοιπές προμήθειες τρίτων
- 61.02.00 Προμήθειες για άγορές
- 01 Προμήθειες για πωλήσεις
- 02 Προμήθειες είσπραξης τιμολογίων και
φορτωτικών έγγραφων
- 03 Μεσιτείες
- 61.02.04
-
- 61.02.99

61.03 'Επεξεργασίες από τρίτους61.03.00 'Επεξεργασίες (FAÇON)01 'Αμοιβές μηχανογραφικής επεξεργασίας (SERVICE)

61.03.02

.....

61.03.99

61.04

.....

61.90

61.91

.....

61.98 Λοιπές αμοιβές τρίτων

61.98.00 Χρήσεις δικαιωμάτων

01 'Αποζημιώσεις για φθορά ειδών συσκευασίας
προμηθευτών

61.98.02

.....

61.98.99

61.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες αμοιβές και έξοδα τρίτων
(Λ/58.01)

61.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

62 ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ62.00 'Ηλεκτρικό ρεύμα παραγωγής

62.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

62.01 Φωταέριο παραγωγικής διαδικασίας

62.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

62.02 "Υδρευση παραγωγικής διαδικασίας

62.02.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

62.03 Τηλεπικοινωνίες62.03.00 Τηλεφωνικά-Τηλεγραφικά01 TELEX (Τηλέτυπο)02 Ταχυδρομικά03 Διάφορα έξοδα τηλεπικοινωνιών

62.03.04

.....

62.03.99

62.04 'Ενοίκια62.04.00 'Ενοίκια έδαφικών εκτάσεων01 'Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων02 'Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-
λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού03 'Ενοίκια μεταφορικών μέσων04 'Ενοίκια επίπλων05 'Ενοίκια μηχανογραφικών μέσων06 'Ενοίκια λοιπού εξοπλισμού

62.04.07 Ένοικια φωτοαντιγραφικών μέσων

08 Ένοικια φωτεινών έπιγραφών

62.04.09

.....

62.04.99

62.05 Ασφάλιστρα

62.05.00 Ασφάλιστρα τυρός

01 Ασφάλιστρα μεταφορικών μέσων

02 Ασφάλιστρα μεταφορών

03 Ασφάλιστρα πιστώσεων

62.05.04

.....

62.05.99

62.06 Αποθήκευτρα

62.06.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

62.07 Έπισκευές και συντηρήσεις

62.07.00 Έδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων-Έγκαταστάσεων κτιρίων-Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων-Τεχνικών Έγκαταστάσεων-Λοιποῦ

Μηχανολογικοῦ εξοπλισμοῦ

03 Μεταφορικών μέσων

04 Έπιπλων και λοιποῦ εξοπλισμοῦ

05 Έμπορευμάτων

62.07.06 Έτοιμων προϊόντων

07 Λοιπών υλικών αγαθών

62.07.08

.....

62.07.99

62.08

.....

62.90

62.91

.....

62.98 Λοιπές παροχές τρίτων

62.98.00 Φωτισμός (πλην ηλεκτρικής ενέργειας παραγωγής)01 Φωταέριο (πλην φωταερίου παραγωγής)02 Ύδρευση (πλην ύδρευσεως παραγωγής)

62.98.03

.....

62.98.99

62.99 Προϋπολογισμένες-Προπληρωμένες παροχές τρίτων (Λ/58.02)

62.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

63 ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ63.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος63.00.00 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος έσωτερικού01 Φόρος εισοδήματος μη συμψηφιζόμενος έξωτερικού

63.00.02

.....

63.00.99

63.01 Είσφορα ΟΓΑ63.01.00 Είσφορα ΟΓΑ φόρου εισοδήματος

63.01.01

.....

63.01.99

63.02 Τέλη συναλλαγματικών, δανείων και λοιπών πράξεων63.02.00 Χαρτόσημα συναλλαγματικών και αποδείξεων01 Χαρτόσημα λοιπών πράξεων

63.02.02

.....

63.02.99

63.03 Φόροι-Τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων63.03.00 Αυτοκινήτων επιβατικών01 Αυτοκινήτων φορτηγών02 Σιδηροδρομικών οχημάτων03 Πλωτών μέσων04 Εναέριων μέσων

63.03.05

.....

63.03.99

63.04 Δημοτικοί φόροι-τέλη63.04.00 Τέλη καθαριότητας και φωτισμού01 Φόροι και τέλη ανεγειρδμενων ακινητων

63.04.02

.....

63.04.99 Λοιποί δημοτικοί φόροι-τέλη

63.05 Φόροι-Τέλη προβλεπόμενοι από διεθνείς οργανισμούς

63.05.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

63.06 Λοιποί Φόροι - Τέλη έξωτερικοῦ

63.06.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

63.07

.....

63.90

63.91

.....

63.98 Διάφοροι φόροι-τέλη63.98.00 Χαρτόσημο μισθωμάτων01 Τέλη ύδρευσεως02 Φόρος ακίνητης περιουσίας03 Χαρτόσημο κερδών04 Χαρτόσημο εσόδων από τδκους05 Χαρτόσημο τιμολογίων (αγορας και πωλησεως)06 Χαρτόσημο αμοιβών τρίτων07 Κρατήσεις υπέρ Δημοσίου και Τρίτων απόπωλήσεις προς τδ Δημοσιο και τδ Ν.Π.Δ.Δ.

63.98.06

.....

63.98.99 Λοιποί φόροι-τέλη

63.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι φόροι-τέλη (Λ/58.03)

64 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ

64.00 "Εξοδα μεταφορών

64.00.00 "Εξοδα κινήσεως (καύσιμα-λιπαντικά-διόδια)
μεταφορικών μέσων ιδιοκτησίας της οίκ.μονάδας

01 "Εξοδα μεταφοράς προσωπικού με μεταφορικά
μέσα τρίτων

02 "Εξοδα μεταφοράς υλικών-άγαθων αγορών με
μεταφορικά μέσα τρίτων

03 "Εξοδα μεταφοράς υλικών-άγαθων πωλήσεων
με μεταφορικά μέσα τρίτων

04 "Εξοδα διακινήσεων (έσωτερικών) υλικών -
άγαθων με μεταφορικά μέσα τρίτων

64.00.05

.....

64.00.99

64.01 "Εξοδα ταξιδίων

64.01.00 "Εξοδα ταξιδίων έσωτερικού

01 "Εξοδα ταξιδίων έξωτερικού

64.01.02

.....

64.01.99

64.02 "Εξοδα προβολής και διαφημίσεως

64.02.00 Διαφημίσεις από τον τύπο

01 Διαφημίσεις από το ραδιοφωνο-τηλεδραση

02 Διαφημίσεις από τον κινηματογράφο

03 Διαφημίσεις από τα λοιπά μέσα έννημερώσεως

04 "Εξοδα λειτουργίας φωτεινών έπιγραφών

- 64.02.05 Έξοδα συνεδρίων-δεξιώσεων και άλλων παρεμφερών
έκδηλώσεων
- 06 Έξοδα υποδοχής και φιλοξενείας
- 07 Έξοδα προβολής δια λοιπών μεθόδων
(π.χ. χρηματοδότηση αθλητικών εκδηλώσεων ή αγώνων
RALLY:)
- 08 Έξοδα λόγω έγχυσης πωλήσεων (συμβατικές
υποχρεώσεις)
- 64.02.09 Έξοδα αποστολής δειγμάτων
- 64.02.10
-
- 64.02.99 Διάφορα έξοδα προβολής και διαφήμισης
- 64.03 Έξοδα εκθέσεων-επιδείξεων
- 64.03.00 Έξοδα εκθέσεων εσωτερικού
- 01 Έξοδα εκθέσεων εξωτερικού
- 02 Έξοδα επιδείξεων
- 64.03.03
-
- 64.03.99
- 64.04 Ειδικά έξοδα προώθησης εξαγωγών
- 64.04.00 Ειδικά έξοδα ν.δ. 4231/62
- 01
-
- 64.04.99
- 64.05 Συνδρομές-Είσοφοι
- 64.05.00 Συνδρομές σε περιοδικά και εφημερίδες
- 01 Συνδρομές-Είσοφοι σε επαγγελματικές οργανώσεις

- 64.05.02 Δικαιώματα Χρηματιστηρίου διαπραγματεύσεως
τίτλων
- 64.05.03
-
- 64.05.99
- 64.06 Δωρεές-Επιχορηγήσεις
- 64.06.00 Δωρεές για κοινωνικώς σκοπούς
- 01 Επιχορηγήσεις για κοινωνικώς σκοπούς
- 64.06.02
-
- 64.06.98 Λοιπές δωρεές
- 64.06.99 Λοιπές επιχορηγήσεις
- 64.07 Εντυπα και γραφική ύλη
- 64.07.00 Εντυπα
- 01 Υλικά πολλαπλών εκτυπώσεων
- 02 Εξοδα πολλαπλών εκτυπώσεων
- 03 Γραφική ύλη και λοιπά υλικά γραφείων
- 64.07.04
-
- 64.07.99
- 64.08 Υλικά άμεσης αναλώσεως
- 64.08.00 Καύσιμα και λοιπά υλικά θερμάνσεως
- 01 Υλικά καθαριδιότητος
- 02 Υλικά φαρμακείου
- 64.08.03
-
- 64.08.99 Λοιπά υλικά άμεσης αναλώσεως

64.09 Έξοδα δημοσιεύσεων64.09.00 Έξοδα δημοσίευσης Ισολογισμών και προσλήψεων01 Έξοδα δημοσίευσης άρθρων και ανακοινώσεων

02

.....

64.09.99 Έξοδα λοιπών δημοσιεύσεων64.10 Έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων64.10.00 Προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών
και χρεογράφων64.10.01 Προμήθειες και λοιπά έξοδα πώλησης συμμετοχών
και χρεογράφων

64.10.02

.....

64.10.99 Λοιπά έξοδα συμμετοχών και χρεογράφων64.11 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

64.11.00

01 Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

64.12 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων64.12.00 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών01 Διαφορές (ζημίες) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές
πλήν Α.Ε. επιχειρήσεις02 Διαφορές (ζημίες) από πώληση χρεογράφων

64.12.03

.....

64.12.99

64.13

.....

64.90

64.91

.....

64.98 Διάφορα έξοδα

64.98.00 Κοινόχρηστες δαπάνες

01 Έξοδα λειτουργίας Ὁργάνων Διοικήσεως
 π.χ.
 (Έξοδα Γ.Σ., Συμβουλίων ἢ Ἐπιτροπῶν.)

02 Δικαστικά καὶ ἔξοδα ἐξώδικων ἐνεργειῶν

03 Έξοδα συμβολαιογραφῶν

04 Έξοδα λοιπῶν ἐλεύθερων ἐπαγγελματιῶν

05 Έξοδα διαφόρων τρίτων

64.98.06

.....

64.98.99

64.99 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα διάφορα έξοδα (Λ/58.04)

64.99.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

99

65 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΞΟΔΑ65.00 Τόκοι καὶ ἔξοδα ὁμολογιακῶν δανείων

65.00.00 Τόκοι καὶ ἔξοδα δανείων σὲ Δρχ. μὴ μετατρέψιμων
σὲ μετοχές

- 65.00.01 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Αρχ. μετατρέψιμων
σε μετοχές
- 02 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ε.Ν. μη
μετατρέψιμων σε μετοχές
- 03 Τόκοι και έξοδα δανείων με ρήτρα Ε.Ν.
μετατρέψιμων σε μετοχές
- 04 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ε.Ν. μη μετατρέ-
ψιμων σε μετοχές
- 05 Τόκοι και έξοδα δανείων σε Ε.Ν. μετατρέψι-
μων σε μετοχές
- 65.00.06
-
- 65.00.99
- 65.01 Τόκοι και έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
- 65.01.00 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων
υποχρεώσεων σε Αρχ.
- 01 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων
υποχρεώσεων σε Αρχ. με ρήτρα Ε.Ν.
- 02 Τόκοι και έξοδα Τραπεζικών μακροπρόθεσμων
υποχρεώσεων σε Ε.Ν.
- 03 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
πρός Ταμειστήρια
- 04 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
πρός συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Αρχ.
- 05 Τόκοι και έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
πρός συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε Ε.Ν.

- 65.01.06 Τόκοι και Έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
πρός εταίρους και διοικούντες
- 07 Τόκοι και Έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων
πληρωτέων σε Αρχ.
- 08 Τόκοι και Έξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων
πληρωτέων σε Ε.Ν.
- 09 Τόκοι και Έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
πρός το Δημόσιον από φόρους
- 10 Τόκοι και Έξοδα μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων
πρός ασφαλιστικά ταμεία
- 65.01.11
.....
- 65.01.98 Τόκοι και Έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώ-
σεων σε Αρχ.
- 65.01.99 Τόκοι και Έξοδα λοιπών μακροπρόθεσμων υποχρεώ-
σεων σε Ε.Ν.
- 65.02 Προεξοφλητικοί τόκοι και Έξοδα Τραπεζών
- 65.02.00
01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 99
- 65.03 Τόκοι και Έξοδα χρηματοδοτήσεων Τραπεζών έγγυημένων με
άξιογραφα
- 65.03.00
01
 'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
- 99

- 65.04 Τόκοι και Έξοδα βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών χορηγήσεων
για εξαγωγές
65.04.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 65.05 Τόκοι και Έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων Τραπεζικών
χρηματοδοτήσεων
65.05.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 65.06 Τόκοι και Έξοδα λοιπών βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων
65.06.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 65.07 Χαρτόσημα συμβάσεων δανείων και χρηματοδοτήσεων
65.07.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99
- 65.08 Έξοδα ασφαλειών (π.χ. εμπόρευματων) δανείων και
χρηματοδοτήσεων
65.08.00
01
'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99

65.09 Παροχές σε δμολογούχους επί πλέον τόκου

65.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

65.10 Προμήθειες έγγραφικων επιστολών

65.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

65.11

.....

65.90

65.91

.....

65.98 Λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα

65.98.00 Είσπρακτικά γραμματίων είσπρακτέων

65.98.02

.....

65.98.99 Διάφορα έξοδα Τραπεζών

65.99 Προϋπολογισμένοι-Προπληρωμένοι τόκοι και συναφή έξοδα
(Λ/58.05)

65.99.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

66 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ66.00 'Αποσβέσεις έδαφικών εκτάσεων

66.00.00

01 'Αποσβέσεις Όρυχείων02 'Αποσβέσεις Μεταλλείων03 'Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 'Αποσβέσεις Φυτειών06 'Αποσβέσεις Δασών

07

08

09

10

11 'Αποσβέσεις Όρυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως12 'Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως13 'Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14

15 'Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως16 'Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως

17

18

66.00.19

.....

66.00.99

66.01 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων66.01.00 'Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων01 'Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως
μεταφορών02 'Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων03 'Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων

- 66.01.04
- 05
- 06
- 07 Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων σε
άκίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως
μεταφορών σε άκίνητα τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε άκίνητα
τρίτων
- 10 Αποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων τρίτων
- 11
- 12
- 13
- 14 Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων
έκτός έκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως μεταφο-
ρών έκτός έκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων έκτός
έκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων έκτός
έκμεταλλεύσεως
- 18
- 19
- 20
- 21 Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων
σε άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως
- 22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρέτησεως
μεταφορών σε άκίνητα τρίτων έκτός έκμεταλ-
λεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σε άκίνητα
τρίτων έκτός έκμεταλλεύσεως

66.01.24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων έκτος
έκμεταλλεύσεως

25

26

66.01.27

.....

66.01.99

66.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιπού
μηχανολογικού εξοπλισμού

66.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων

01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων

02 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός"

03 Αποσβέσεις εργαλείων

04 Αποσβέσεις καλουπιών-ιδιοσυσκευών

05 Αποσβέσεις μηχανολογικών όργάνων

06 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων

08 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα
τρίτων

09 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού σε
ακίνητα τρίτων

10 Αποσβέσεις μηχανημάτων έκτος έκμεταλλεύσεως

11 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων έκτος
έκμεταλλεύσεως

12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" έκτος
έκμεταλλεύσεως

13 Αποσβέσεις εργαλείων έκτος έκμεταλλεύσεως

14 Αποσβέσεις καλουπιών-ιδιοσυσκευών έκτος
έκμεταλλεύσεως

- 66.02.15 'Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 16 'Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
εκτός έκμεταλλεύσεως
- 17 'Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
εκτός έκμεταλλεύσεως
- 18 'Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα
τρίτων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 19 'Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
σε ακίνητα τρίτων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 66.02.20
-
- 66.02.99
- 66.03 'Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων
- 66.03.00 'Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 01 'Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
- 02 'Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-Ρυμουλκών-
Ειδικής χρήσεως
- 03 'Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 'Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 05 'Αποσβέσεις έναξριων μέσων
- 06 'Αποσβέσεις μέσων έσωτερικών μεταφορών
- 07
- 08
- 09 'Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς
- 10 'Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 11 'Αποσβέσεις λοιπών επιβατικών αυτοκινήτων
εκτός έκμεταλλεύσεως

- 66.03.12 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορηγών-Ρυμουλκών-
Ειδικής χρήσεως εκτός έκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις πλωτών μέσων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις έναέριων μέσων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις υέσων έσωτερικών μεταφορών εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 17
- 18
- 19 Αποσβέσεις λοιπών μέσων μεταφοράς εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 66.03.20
-
- 66.03.99
- 66.04 Αποσβέσεις επίπλων και λοιπού έξοπλισμού
- 66.04.00 Αποσβέσεις επίπλων
- 01 Αποσβέσεις σκευών
- 02 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων
- 03 Αποσβέσεις ήλεκτρονικών υπολογιστών και
ήλεκτρονικών συγκροτημάτων
- 04 Αποσβέσεις μέσων άποθηκεύσεως και μεταφοράς
- 05 Αποσβέσεις έπιστημονικών όργάνων
- 06 Αποσβέσεις ζώων για πάγια έκμετάλλευση
- 07
- 08 Αποσβέσεις έξοπλισμού τηλεπικοινωνιών
- 09 Αποσβέσεις λοιπού έξοπλισμού
- 10 Αποσβέσεις επίπλων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις σκευών εκτός έκμεταλλεύσεως

- 66.04.12 Αποσβέσεις μηχανών γραφείων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις ηλεκτρονικών υπολογιστών και ηλεκτρονικών συγκροτημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις μέσων αποθηκεύσεως και μεταφορών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις επιστημονικών οργάνων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις ζώων για πάγια εκμετάλλευση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 17
- 18 Αποσβέσεις εξοπλισμού τηλεπικοινωνιών εκτός εκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού εξοπλισμού εκτός εκμεταλλεύσεως

66.04.20

.....

66.04.99

66.05 Αποσβέσεις ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετούς αποσβέσεως

66.05.00 Αποσβέσεις υπεραξίας επιχειρήσεως

01 Αποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικής ιδιοκτησίας

02 Αποσβέσεις δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων

03 Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων

04 Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως ^{ένσώματων} πάγιων στοιχείων

05 Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων

06

.....

- 66.05.10 'Αποσβέσεις έξδων ίδρυσεως και πρώτης
έγκαταστάσεως
- 11 'Αποσβέσεις έξδων έρευνών όρυχείων-
μεταλλείων-λατομείων
- 12 'Αποσβέσεις έξδων λοιπών έρευνών
- 13 'Αποσβέσεις έξδων αύξήσεως κεφαλαίου
και έκδοσεως όμολογιακών δανείων
- 14 'Αποσβέσεις έξδων κτήσεως άκίνητοποιήσεων
- 15 'Αποσβέσεις συναλλαγματικών διαφορών από
πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων
στοιχείων
- 16 'Αποσβέσεις διαφορών έκδοσεως και έξοφλήσεως
όμολογιών
- 17 'Αποσβέσεις έξδων άναδιοργανώσεως
- 18 'Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής
περιόδου
- 19 'Αποσβέσεις λοιπών έξδων πολυέτους άποσβέσεως

66.05.20

.....

66.05.99

66.06

.....

66.90

66.91

.....

66.99 Προϋπολογισμένες άποσβέσεις έκμεταλλεύσεως (Λ/58.06)

66.99.00

66.99.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

67

68 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ68.00 Προβλέψεις για απόζημίωση προσωπικού λόγω έξοδου από την
υπηρεσία

68.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

68.01 Προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές πλην
Α.Ε. επιχειρήσεις

68.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

68.02

.....

68.09 Λοιπές προβλέψεις εκμεταλλευσως

68.09.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

68.10

.....

68.90

68.91

.....

68.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως ()
68.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε περιόδου

99

69 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως)

690 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 60

691 ΑΜΟΙΒΕΣ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΤΡΙΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 61

692 ΠΑΡΟΛΕΣ ΤΡΙΤΩΝ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 62

693 ΤΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 63

694 ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 64

695 ΤΟΚΟΙ ΚΑΙ ΣΥΝΑΦΗ ΕΣΟΔΑ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 65

696 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΔΟΧΑΤΟΜΕΝΩΝ ΤΗΣ
ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 66

697

698 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 68

2.1.7 Ο Μ Α Δ Α 7η

ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ

70 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

70.00

70.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας με διάκριση
σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ

70.94

70.95 Ἐπιστροφές πωλήσεων

70.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

70.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

70.98 Ἐκπτώσεις πωλήσεων

70.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ἐμπορευμάτων (Λ/58.20)

71 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

71.00

71.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας με διάκριση
σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ

71.94

71.95 Ἐπιστροφές πωλήσεων

71.96 Διάμεσος λογ. πωλήσεων

71.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

71.98 Ἐκπτώσεις πωλήσεων

71.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις προϊόντων ἔτοιμων καί ἡμιτελῶν
(Λ/58.21)

72 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

72.00

72.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας με διάκριση
σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ τῶν ἐξῆς ἀντίστοι-
χων λογ/σμῶν τῆς ὁμάδας 2 :

- Πωλήσεις ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων
- Πωλήσεις πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὕλικῶν
συσκευασίας
- Πωλήσεις Ἀναλώσιμων ὑλικῶν
- Πωλήσεις ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων
- Πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας
καί τοῦ λογ/σμοῦ :
- Πωλήσεις ἄχρηστου ὑλικοῦ

72.94

72.95 Ἐπιστροφές πωλήσεων

72.96 Διάμεσος λογ/σμός πωλήσεων

72.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων

72.98 Ἐκπτώσεις πωλήσεων

72.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου
ὕλικοῦ (Λ/58.22)73 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (Ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν)

73.00

73.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας με διάκριση
σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καί ἐξωτερικοῦ

73.94

73.95

- 73.96 Διάρμεσος λογ/σμός πωλήσεων
 73.97 Μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων
 73.98 Έκπτώσεις πωλήσεων
 73.99 Προϋπολογισμένες πωλήσεις ύπηρεσιών (Λ/58.23)

74 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ

74.00 Έπιχορηγήσεις πωλήσεων

74.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

74.01 Έπιστροφές δασμών και λοιπών έπιβαρύνσεων

74.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

74.02 Έπιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

74.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

74.03

.....

74.90

74.91

.....

74.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

- 74.98.00 Άποζημιώσεις από πελάτες
 - 01 Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση είδων συσκευασίας
 - 02 Άποζημιώσεις από άβαρίες
- 74.98.03
-
- 74.98.99

74.99 Προϋπολογισμένες-Προεισπραγμένες επιχορηγήσεις καί διάφορα
Έσοδα κωλήσεων (Λ/58.24)

75 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ

- 75.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σέ τρίτους
 - 75.00.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών λογιστηρίου
 - 01 Έσοδα από μελέτες-Έρευνες για λογαριασμό τρίτων
 - 02 Έσοδα από έπεξεργασία (FAÇON) προϊόντων -
ύλικων τρίτων
 - 03 Έσοδα από έπισκευές άγαθων τρίτων
 - 75.00.04
 -
 - 75.00.99 Λοιπά Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σέ τρίτους
- 75.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στέ προσωπικό
 - 75.01.00 Έσοδα από παροχή κατοικιών
 - 01 Έσοδα έστιατορίου
 - 02 Έσοδα κυλικείου
 - 75.01.03
 -
 - 75.01.99 Λοιπά Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στέ προσωπικό
- 75.02 Προμήθειες-Μεσιτείες
 - 75.02.00 Προμήθειες από άγορές για λογαριασμό τρίτων

75.02.01 Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων

75.02.02

.....

75.02.99 Λοιπές προμήθειες και μεσιτείες

Σημείωση : Οι προμήθειες-μεσιτείες από κύριες ασχολίες καταχωρούνται στο λογ. 73.

75.03 *Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

75.03.00

01

*Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

Σημείωση : Τα έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις, όταν πρόκειται για κύριες ασχολίες, καταχωρούνται στο λογ. 73.

75.04 *Ενοίκια έδαφικών εκτάσεων

75.04.00

01

*Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

75.05 *Ενοίκια κτιρίων-τεχνικών έργων

75.05.00

01

*Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

75.06 *Ενοίκια μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιποῦ μηχανολογικοῦ εξοπλισμοῦ

75.06.00

75.06.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

75.07 Ἐνοίκια μεταφορικών μέσων

75.07.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

75.08 Ἐνοίκια επίπλων καὶ λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ

75.08.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

75.09 Ἐνοίκια ἀσώματων ἀκίνητοποιήσεων

(π.χ. μεταλλευτικών παραχωρήσεων)

75.09.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

75.10 Εἰσπραττόμενα ἔξοδα ἀποστολῆς ἀγαθῶν

75.10.00

01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

75.11

.....

75.90

75.91

.....

75.99 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα Έσοδα παρεπόμενων
 ασχολιών (Λ/58.25)

76 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ

76.00 Έσοδα συμμετοχών

76.00.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
 εταιρειών έσωτερικού

01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστή-
 ριο εταιρειών έσωτερικού

02 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
 εταιριών έξωτερικού

03 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστή-
 ριο εταιριών έξωτερικού

04 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες
 έσωτερικού

05 Έσοδα από συμμετοχή σε προσωπικές εταιρίες
 έξωτερικού

06 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες έσωτερικού

07 Έσοδα από συμμετοχή σε κοινοπραξίες έξωτερικού

76.00.08

.....

76.00.99 Λοιπά Έσοδα από συμμετοχές

76.01 Έσοδα χρεογράφων

76.01.00 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο
 εταιριών έσωτερικού

- 76.01.01 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών έσωτερικοῦ
- 02 Έσοδα όμολογιών ελληνικών δανείων
- 03 Μερίσματα μεριδίων όμοιβαίων κεφαλαίων έσωτερικοῦ
- 04 Τόκοι έντόκων γραμματίων Έλληνικοῦ Δημοσίου
- 05 Μερίσματα μετοχών εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών έξωτερικοῦ
- 06 Μερίσματα μετοχών μη εισαγμένων στο Χρηματιστήριο εταιριών έξωτερικοῦ
- 07 Έσοδα όμολογιών άλλοδαπών δανείων
- 08 Μερίσματα μεριδίων όμοιβαίων κεφαλαίων έξωτερικοῦ

76.01.09

.....

76.01.98 Έσοδα λοιπών χρεογράφων έσωτερικοῦ

76.01.99 Έσοδα λοιπών χρεογράφων έξωτερικοῦ

76.02 Δουλενμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων

76.02.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

76.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

76.03.00 Τόκοι καταθέσεων Τραπεζών έσωτερικοῦ

01 Τόκοι καταθέσεων Ταμιευτηρίων έσωτερικοῦ

02 Τόκοι καταθέσεων έξωτερικοῦ

76.03.03	<u>Τόκοι χορηγημένων δανείων</u>
04	<u>Τόκοι τρεχούμενων λογ/σμών πελατών</u>
05	<u>Τόκοι λοιπών τρεχούμενων λογαριασμών</u>
06	<u>Τόκοι καθυστερούμενων γραμματίων εισπρακτέων</u>
07
76.03.08	
.....	
76.03.99	Λοιποί πιστωτικοί τόκοι
76.04	<u>Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων</u>
76.04.00	<u>Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών</u>
01	<u>Διαφορές (κέρδη) από πώληση συμμετοχών σε λοιπές πλήν Α.Ε. επιχειρήσεις</u>
02	<u>Διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων</u>
76.04.03	
.....	
76.04.99	
76.05	
.....	
76.90	
76.91	
.....	
76.98	Λοιπά έσοδα κεφαλαίων
76.98.00	
01	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

76.99 Προϋπολογισμένα-Προεισπραγμένα Έσοδα κεφαλαίων (Λ/58.26)

76.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

77

78 ΙΔΙΟΠΑΡΑΓΩΓΗ ΠΑΓΙΩΝ ΚΑΙ ΧΡΗΣΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

78.00 Ίδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων

78.00.00 Έδαφικών εκτάσεων

01 Κτιρίων-Έγκαταστάσεων κτιρίων-Τεχνικών έργων

02 Μηχανημάτων-Τεχνικών εγκαταστάσεων-Λοιποῦ

μηχανολογικοῦ εξοπλισμοῦ

03 Μεταφορικών μέσων

04 Επίπλων και λοιποῦ εξοπλισμοῦ

05 Ακινητοποιήσεων ὑπό εκτέλεση

06 Ασώματων ακινητοποιήσεων και εξόδων πολυετοῦς

ἀποσβέσεως

78.00.07

.....

78.00.99

78.01

.....

78.04

78.05 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις πρὸς κάλυψη εξόδων ἐκμεταλλευσῶς

78.05.00 Προβλέψεις γιὰ ἀποζημίωση προσωπικοῦ λόγω ἐξόδου

ἀπὸ τὴν ὑπηρεσία

78.05.01

.....

78.05.09 Λοιπές προβλέψεις έκμεταλλεύσεως

.....

78.05.99

78.06

.....

78.90

78.91

.....

78.99 Προϋπολογισμένη παραγωγή ιδιοχρησιμοποιούμενων πάγιων
στοιχείων και προϋπολογισμένη χρησιμοποίηση προβλέψεων
(Λ/58.28)

78.99.00

01

"Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

79 ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ
("Όμιλος λογ/σμών προαιρετικής χρήσεως)

790 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ

"Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 70

791 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ ΕΤΟΙΜΩΝ ΚΑΙ ΗΜΙΤΕΛΩΝ

"Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 71

792 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΛΟΙΠΩΝ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ ΚΑΙ ΑΧΡΗΣΤΟΥ ΥΛΙΚΟΥ

"Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 72

793 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ("Εσοδα από παροχή υπηρεσιών)

"Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 73

- 794 ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΣΟΔΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ
'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 74
- 795 ΕΣΟΔΑ ΠΑΡΕΠΟΜΕΝΩΝ ΑΣΧΟΛΙΩΝ
'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 75
- 796 ΕΣΟΔΑ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ
'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 76
- 797
- 798 ΙΔΙΟΝΑΡΑΓΩΓΗ ΚΑΙ ΧΡΗΤΙΜΟΠΟΙΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λογ. 78

2.1.8 Ο Μ Α Δ Α 8η

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ

80 ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ80.00 Λογαριασμός Γενικής Έκμεταλλεύσεως

80.00.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

80.01 Μικτά Αποτελέσματα (κέρδη ή ζημίες) Έκμεταλλεύσεως

80.01.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

80.02 Έξοδα μή προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων80.02.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας01 Έξοδα λειτουργίας έρευνών-ανάπτυξης02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

03

04 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων05 Έξοδα και ζημίες συμμετοχών και χρεογράφων06 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

80.02.07

.....

80.02.99

80.03 Έσοδα μή προσδιοριστικά των μικτών αποτελεσμάτων80.03.00 Άλλα έσοδα έκμεταλλεύσεως

- 80.03.01 Έσοδα συμμετοχών
 02 Έσοδα χρεογράφων
 03 Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων
 04 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα
 80.03.05

 80.03.99

80.04

.....

80.90

80.91

.....

80.99

81 ΕΚΤΑΚΤΑ ΚΑΙ ΑΝΟΡΓΑΝΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

- 81.00 Έκτακτα και ανόργανα έξοδα
 81.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις
 01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων
 02 Καταπτώσεις έγχυσεων - ποινικών ρητρών
 03 Κλοπές-Υπεζαιρέσεις
 04 Συναλλαγματικές διαφορές
 81.00.05

 81.00.99 Λοιπά έκτακτα και ανόργανα έξοδα
- 81.01 Έκτακτα και ανόργανα έσοδα
 81.01.00
 01

- 81.01.02 Καταπτώσεις έγγυθσεων-ποινικων ρητρων
- 03
- 04 Συναλλαγματικες διαφορες
- 81.01.05
-
- 81.01.99 Λοιπα εκτακτα και ανδργανα εσοδα
- 81.02 *Εκτακτες ζημιες
- 81.02.00 Ζημιες απο εκποιηση ακινητων
- 01 Ζημιες απο εκποιηση τεχνικων εργων
- 02 Ζημιες απο εκποιηση μηχανημάτων-τεχνικων
εγκαταστασεων-λοιπου μηχανολογικοϋ εξοπλισμοϋ
- 03 Ζημιες απο εκποιηση μεταφορικων μεσων
- 04 Ζημιες απο εκποιηση επιπλων και λοιπου εξοπλι-
σμοϋ
- 05 Ζημιες απο μεταβιβαση δικαιωμάτων και λοιπων
ασωματων ακινητοποιησεων
- 06 Ζημιες απο ανεπιδεκτες εισπραξεως απαιτησεις
- 81.02.07
-
- 81.02.99 Λοιπες εκτακτες ζημιες
- 81.03 *Εκτακτα κερδη
- 81.03.00 Κερδη απο εκποιηση ακινητων
- 01 Κερδη απο εκποιηση τεχνικων εργων
- 02 Κερδη απο εκποιηση μηχανημάτων-τεχνικων
εγκαταστασεων-λοιπου μηχανολογικοϋ εξοπλισμοϋ
- 03 Κερδη απο εκποιηση μεταφορικων μεσων
- 04 Κερδη απο εκποιηση επιπλων και λοιπου εξοπλισμοϋ

81.03.05 Κέρδη από μεταβίβαση δικαιωμάτων και λοιπών
ασώματων ακινητοποιήσεων

06

07 Κέρδη από λαχνούς όμολογιακών δανείων

81.03.08

.....

81.03.99 Λοιπά έκτακτα κέρδη

81.04

.....

81.90

81.91

.....

81.99 Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα έκτακτα και ανόργανα
 αποτελέσματα (Λ/58.09)

81.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

82 ΕΞΟΔΑ ΚΑΙ ΕΣΟΔΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ

82.00 Εξοδα προηγούμενων χρήσεων

82.00.00 Φορολογικά πρόστιμα και προσαυξήσεις

01 Προσαυξήσεις εισφορών ασφαλιστικών ταμείων

02 Καταπτώσεις έγγυήσεων ποινικών ρητρών

03 Κλοπές-Υπεξαιρέσεις

04 Φόροι και τέλη προηγούμενων χρήσεων (πλην
φόρου εισοδήματος)

05 Οριστικοποιημένοι επίδικοι φόροι Δημοσίου
(πλην φόρου εισοδήματος)

82.00.06	<u>Είσοδοι ασφαλιστικών ταμείων προηγούμενων</u> <u>χρήσεων</u>
82.00.07	
.....	
82.00.99	Λοιπά έξοδα προηγούμενων χρήσεων
82.01	<u>Έσοδα προηγούμενων χρήσεων</u>
82.01.00	<u>Επιχορηγήσεις πωλήσεων</u>
01	<u>Επιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων</u>
02	<u>Επιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών</u>
03	<u>Εισπράξεις αποσβεσμένων απαιτήσεων</u>
04	<u>Επιστροφές χρεωστικής καταβλημένων φόρων</u> <u>και τελών (πλην φόρου εισοδήματος)</u>
82.01.05	
.....	
82.01.99	Λοιπά έσοδα προηγούμενων χρήσεων
82.02	
.....	
82.90	
82.91	
.....	
82.99	Προϋπολογισμένα-Προπληρωμένα έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/58.10)
82.99.00	
01	Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
99	

83 ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΓΙΑ ΕΚΤΑΚΤΟΥΣ ΚΙΝΔΥΝΟΥΣ

83.00

.....

83.10 Προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων

83.10.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.11 Προβλέψεις για έπισφαλεις απαιτήσεις

83.11.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.12 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα

83.12.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.13 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

83.13.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.14

.....

83.90

83.91

.....

83.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις

83.98.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

83.99 Προϋπολογισμένες προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
(Λ/58.11)

83.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

84 ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΩΝ ΧΡΗΣΕΩΝ84.00 Εσοδα από αξιοσιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων84.00.00 Από προβλέψεις για αποζημίωση προσωπικού
λόγω εξόδου από την υπηρεσία01 Από προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε
λοιπές πλην Α.Ε. επιχειρήσεις

02

.....

09 Από λοιπές προβλέψεις εκμεταλλεύσεως10 Από προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων11 Από προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις12 Από προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και
έκτακτα έξοδα

84.00.13 Άπό προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.00.14

.....

84.00.99 Άπό λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
για έκτακτους κινδύνους

84.01.00

01

.....

12 Άπό προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και
έκτακτα έξοδα

13 Άπό προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων

84.01.14

.....

84.01.99 Άπό λοιπές έκτακτες προβλέψεις

84.02

.....

84.90

84.91

.....

84.99 Προϋπολογισμένα έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
(Λ/58.12)

84.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

85 ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΠΑΓΙΩΝ ΜΗ ΕΝΣΩΜΑΤΩΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ85.00 Αποσβέσεις έδαφικών εκτάσεων

85.00.00

01 Αποσβέσεις Όρυχείων02 Αποσβέσεις Μεταλλείων03 Αποσβέσεις Λατομείων

04

05 Αποσβέσεις Φυτειών06 Αποσβέσεις Δασών

07

08

09

10

11 Αποσβέσεις Όρυχείων εκτός εκμεταλλεύσεως12 Αποσβέσεις Μεταλλείων εκτός εκμεταλλεύσεως13 Αποσβέσεις Λατομείων εκτός εκμεταλλεύσεως

14

15 Αποσβέσεις Φυτειών εκτός εκμεταλλεύσεως16 Αποσβέσεις Δασών εκτός εκμεταλλεύσεως

17

18

85.00.19

.....

85.00.99

85.01 Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικών έργων85.01.00 Αποσβέσεις κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων01 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρετήσεως μεταφορών02 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων

- 85.01.03 Ἀποσβέσεις διαμορφώσεως γηπέδων
- 04
- 05
- 06
- 07 Ἀποσβέσεις κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων σέ
ἀκίνητα τρίτων
- 08 Ἀποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφο-
ρῶν σέ ἀκίνητα τρίτων
- 09 Ἀποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων σέ ἀκίνητα
τρίτων
- 10 Ἀποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων
- 11
- 12
- 13
- 14 Ἀποσβέσεις κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων ἐκτός
ἐκμεταλλεύσεως
- 15 Ἀποσβέσεις τεχνικῶν ἔργων ἐξυπηρετήσεως μεταφο-
ρῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
- 16 Ἀποσβέσεις λοιπῶν τεχνικῶν ἔργων ἐκτός ἐκμεταλλεύ-
σεως
- 17 Ἀποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων ἐκτός ἐκμεταλλεύ-
σεως
- 18
- 19
- 20
- 21 Ἀποσβέσεις κτιρίων-ἐγκαταστάσεων κτιρίων σέ
ἀκίνητα τρίτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

- 85.01.22 Αποσβέσεις τεχνικών έργων εξυπηρευτήσεως μεταφορών
σέ ακίνητα τρίτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 23 Αποσβέσεις λοιπών τεχνικών έργων σέ ακίνητα τρίτων
εκτός εκμεταλλεύσεως
- 24 Αποσβέσεις διαμορφώσεων γηπέδων τρίτων εκτός εκμε-
ταλλεύσεως
- 25
- 26
- 85.01.27 ,
-
- 85.01.99

85.02 Αποσβέσεις μηχανημάτων-τεχνικών εγκαταστάσεων-λοιποῦ
μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ

- 85.02.00 Αποσβέσεις μηχανημάτων
- 01 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων
- 02 Αποσβέσεις φορητῶν μηχανημάτων "χειρὸς"
- 03 Αποσβέσεις ἐργαλείων
- 04 Αποσβέσεις καλουπιῶν-ἰδιοσυσκευῶν
- 05 Αποσβέσεις μηχανολογικῶν ὀργάνων
- 06 Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ
- 07 Αποσβέσεις μηχανημάτων σέ ακίνητα τρίτων
- 08 Αποσβέσεις τεχνικῶν εγκαταστάσεων σέ ακίνητα
τρίτων
- 09 Αποσβέσεις λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ
σέ ακίνητα τρίτων
- 10 Αποσβέσεις μηχανημάτων εκτός εκμεταλλεύσεως
- 11 Αποσβέσεις τεχνικῶν εγκαταστάσεων εκτός
εκμεταλλεύσεως

- 85.02.12 Αποσβέσεις φορητών μηχανημάτων "χειρός" εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 13 Αποσβέσεις εργαλείων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 14 Αποσβέσεις καλουπιών-ιδιοσυσκευών εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 15 Αποσβέσεις μηχανολογικών οργάνων εκτός
έκμεταλλεύσεως
- 16 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
εκτός έκμεταλλεύσεως
- 17 Αποσβέσεις μηχανημάτων σε ακίνητα τρίτων
εκτός έκμεταλλεύσεως
- 18 Αποσβέσεις τεχνικών εγκαταστάσεων σε ακίνητα
τρίτων εκτός έκμεταλλεύσεως
- 19 Αποσβέσεις λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού
σε ακίνητα τρίτων εκτός έκμεταλλεύσεως

85.02.20

.....

85.02.99

85.03 Αποσβέσεις μεταφορικών μέσων

- 85.03.00 Αποσβέσεις αυτοκινήτων λεωφορείων
- 01 Αποσβέσεις λοιπών επίβατικών αυτοκινήτων
- 02 Αποσβέσεις αυτοκινήτων φορτηγών-ρυμουλκών-
ειδικής χρήσεως
- 03 Αποσβέσεις σιδηροδρομικών οχημάτων
- 04 Αποσβέσεις πλωτών μέσων
- 05 Αποσβέσεις εναέριων μέσων
- 06 Αποσβέσεις μέσων έσωτερικών μεταφορών
- 07

85.03.08

09 Ἀποσβέσεις λοιπῶν μέσων μεταφορᾶς10 Ἀποσβέσεις αὐτοκινήτων λεωφορείων ἐκτός
ἐκμεταλλεύσεως11 Ἀποσβέσεις λοιπῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων
ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως12 Ἀποσβέσεις αὐτοκινήτων φορτηγῶν-Ρυμουλκῶν-
Εἰδικῆς χρήσεως ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως13 Ἀποσβέσεις σιδηροδρομικῶν ὀχημάτων ἐκτός
ἐκμεταλλεύσεως14 Ἀποσβέσεις πλωτῶν μέσων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως15 Ἀποσβέσεις ἐναέριων μέσων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως16 Ἀποσβέσεις μέσων ἐσωτερικῶν μεταφορῶν ἐκτός
ἐκμεταλλεύσεως

17

18

19 Ἀποσβέσεις λοιπῶν μέσων μεταφορᾶς ἐκτός ἐκμε-
ταλλεύσεως

85.03.20

.....

85.03.99

85.04 Ἀποσβέσεις ἐπίπλων καὶ λοιποῦ ἔξοπλισμοῦ85.04.00 Ἀποσβέσεις ἐπίπλων01 Ἀποσβέσεις σκευῶν02 Ἀποσβέσεις μηχανῶν γραφείων03 Ἀποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καὶ
ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων04 Ἀποσβέσεις μέσων ἀποθηκεύσεως καὶ μεταφορᾶς05 Ἀποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων

- 85.04.06 Ἀποσβέσεις ζώων για πάγια ἐκμετάλλευση
 07
 08 Ἀποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν
 09 Ἀποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ
 10 Ἀποσβέσεις ἐπὶ πλὴν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
 11 Ἀποσβέσεις σκευῶν ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
 12 Ἀποσβέσεις μηχανῶν γραφείων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
 13 Ἀποσβέσεις ἠλεκτρονικῶν ὑπολογιστῶν καὶ
ἠλεκτρονικῶν συγκροτημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
 14 Ἀποσβέσεις υἱέσων ἀποθηκεύσεως καὶ μεταφορᾶς
ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως
 15 Ἀποσβέσεις ἐπιστημονικῶν ὀργάνων ἐκτός
ἐκμεταλλεύσεως
 16 Ἀποσβέσεις ζώων για πάγια ἐκμετάλλευση ἐκτός
ἐκμεταλλεύσεως
 17
 18 Ἀποσβέσεις ἐξοπλισμοῦ τηλεπικοινωνιῶν ἐκτός
ἐκμεταλλεύσεως
 19 Ἀποσβέσεις λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως

85.04.20

.....

85.04.99

85.05 Ἀποσβέσεις ἀσώματων ἀκίνητοποιήσεων καὶ ἐξόδων πολυετοῦς
ἀποσβέσεως

85.05.00 Ἀποσβέσεις ὑπεραξίας ἐπιχειρήσεως

01 Ἀποσβέσεις δικαιωμάτων βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας

02 Ἀποσβέσεις δικαιωμάτων ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-
 μεταλλείων-λατομείων

- 85.05.03 'Αποσβέσεις λοιπών παραχωρήσεων ενσώματων
- 04 'Αποσβέσεις δικαιωμάτων χρήσεως/πάγιων στοιχείων
- 05 'Αποσβέσεις λοιπών δικαιωμάτων
- 06
-
- 10 'Αποσβέσεις εξόδων ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως
- 11 'Αποσβέσεις εξόδων έρευνών ορυχείων-μεταλλείων-λατομείων
- 12 'Αποσβέσεις εξόδων λοιπών έρευνών
- 13 'Αποσβέσεις εξόδων αύξησεως κεφαλαίου και έκδόσεως όμολογιακών δανείων
- 14 'Αποσβέσεις εξόδων κτήσεως ακινητοποιήσεων
- 15 'Αποσβέσεις συναλλαγματικών διαφορών από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων
- 16 'Αποσβέσεις διαφορών έκδόσεως και έξοφλήσεως όμολογιών
- 17 'Αποσβέσεις εξόδων αναδιοργανώσεως
- 18 'Αποσβέσεις τόκων δανείων κατασκευαστικής περιόδου
- 19 'Αποσβέσεις λοιπών εξόδων πολυετούς άποσβέσεως

85.05.20

.....

85.05.99

85.06

.....

85.90

85.91

.....

85.99 Προϋπολογισμένες μη ένσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος
 αποσβέσεις (Λ/58.13)

85.99.00

01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

86 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ

86.00 Αποτελέσματα έκμεταλλεύσεως

86.00.00 Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)

έκμεταλλεύσεως

01 Άλλα έσοδα έκμεταλλεύσεως

02 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

03 Έξοδα λειτουργίας έρευνών-ανάπτυξης

04 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

86.00.05

.....

86.00.99

86.01 Χρηματοοικονομικά αποτελέσματα

86.01.00 Έσοδα συμμετοχών

01 Έσοδα χρεογράφων

02 Κέρδη πώλησεως συμμετοχών και χρεογράφων

03 Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα

04

05

06

07 Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεογράφων

08 Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων

09 Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα

86.01.10

.....

86.01.99

86.02 Έκτακτα καί άνόργανα άποτελέσματα86.02.00 Έκτακτα καί άνόργανα έσοδα01 Έκτακτα κέρδη02 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων03 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

04

05

06

07 Έκτακτα καί άνόργανα έξοδα08 Έκτακτες ζημίες09 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων10 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

86.02.11

.....

86.02.99

86.03 Μή ένσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος άποσβέσεις παγίων86.03.00 Έδαφικων έκτάσεων01 Κτιρίων-έγκαταστάσεων κτιρίων-τεχνικων έργων02 Μηχανημάτων-τεχνικων έγκαταστάσεων-λοιποϋμηχανολογικοϋ έξοπλισμοϋ03 Μεταφορικων μέσων04 Έπίπλων καί λοιποϋ έξοπλισμοϋ05 Άσώματων άκίνητοποιήσεων καί έξόδων πολυετοϋς
άποσβέσεως

86.03.06

.....

86.03.99

86.04

.....

86.90

86.91

86.99 Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως

87

88 ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΠΡΟΣ ΔΙΑΘΕΣΗ88.00 Καθαρά κέρδη χρήσεως88.01 Ζημίες χρήσεως88.02 Υπόλοιπο κερδών προηγούμενης χρήσεως88.03 Ζημίες προηγούμενης χρήσεως προς κάλυψη88.04 Ζημίες προηγούμενων χρήσεων προς κάλυψη

88.05

88.06 Διαφορές φορολογικού έλέγχου προηγούμενων χρήσεων88.07 Λ/σμδς άποθεματικών προς διάθεση88.08 Φόρος εισοδήματος και εισφορά ΟΓΑ88.09 Λοιποί μή ένσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι

88.10

.....

88.90

88.91

.....

88.98 Ζημίες εις νέο88.99 Κέρδη προς διάθεση89 ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ89.00 Ίσολογισμδς άνοιγματος χρήσεως

89.00.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

89.01 'Ισολογισμός κλεισίματος χρήσεως

89.01.00

01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

99

89.02

.....

89.90

89.91

89.99

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 2.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ
ΓΕΝΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ
ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

Α. ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ (ΟΜΑΔΕΣ 1 - 5)2.2.1 ΟΜΑΔΑ 1η : ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ2.2.100 Περιουσιακά στοιχεία που περιλαμβάνονται στο πάγιο ενεργη-
τικό

1. Στην πρώτη ομάδα περιλαμβάνεται το σύνολο των αγαθών, αξιών και δικαιωμάτων, που προορίζονται να παραμείνουν μακροχρόνια, με την ίδια περίπου μορφή, στην οικονομική μονάδα, καθώς και τα έξοδα πολυετούς αποσβέσεως και οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις.

2. Στο πάγιο ενεργητικό περιλαμβάνονται οι εξής μεριμνότερες κατηγορίες περιουσιακών στοιχείων :

α. Ένσωματα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 10-15) : Είναι τα υλικά αγαθά που αποκτάει ή οικονομική μονάδα με σκοπό να τα χρησιμοποιεί ως μέσα δράσεώς της κατά τη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής του, ή όποια είναι όπωσδήποτε μεγαλύτερη από ένα έτος.

β. Άσώματα άκίνητοποιήσεις ή αύλα πάγια στοιχεία (λογαριασμοί 16.00-16.09): Είναι τα άσώματα οικονομικά αγαθά που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα όπωσδήποτε μεγαλύτερο

ἀπό Ένα Έτος.

γ. Έξοδα πολυετούς ἀποσβέσεως

(λογαριασμοί 16.10 - 16.19) : Είναι τὰ έξοδα πού ἀποσβένονται τμηματικά καί πραγματοποιοῦνται γιά τήν ίδρυση καί ὀργάνωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τήν ἀπόκτηση διαρκῶν μέσων ἐκμεταλλεύσεως καί γιά τήν επέκταση καί ἀναδιοργάνωσή της.

δ. Συμμετοχές καί μακροπρόθεσμες ἀπαίτησεις (λογαριασμός 18) : Είναι οἱ συμμετοχές σέ ἄλλες οἰκονομικῆς μονάδες, ὁποιασδήποτε νομικῆς μορφῆς - Α.Ε., ΕΠΕ, Ε.Ε., Ο.Ε. καί ^{ἄλλες} -, οἱ ὁποῖες ἐξασφαλίζουν τήν ἄσκηση ἐπιρροῆς πάνω σ' αὐτές καί ἀποκτοῦνται μέ σκοπό διαρκοῦς κατοχῆς τους, καί οἱ κατά τρίτων ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μετά ἀπό τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως.

2.2.101 Ἐπέκταση, προσθήκη, βελτίωση, συντήρηση καί ἐπισκευή ἐνσώματων πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων

1. Ἐπέκταση ἢ προσθήκη κτιρίου, κτιριακῆς ἐγκαταστάσεως καί τεχνικοῦ ἔργου εἶναι ὁποιαδήποτε μόνιμη αὐξηση τοῦ ὄγκου, τοῦ μεγέθους ἢ τῆς ὠφελιμότητάς του, πού γίνεται μέ τήν χρησιμοποίηση κατὰ κανόνα δομικῶν ὑλικῶν.

2. Ἐπέκταση ἢ προσθήκη μηχανήματος, τεχνικῆς ἐγκαταστάσεως καί μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ εἶναι κάθε προσθήκη ἢ ἐργασία πού γίνεται σ' αὐτά καί αὐξάνει τό μέγεθος καί κατὰ κανόνα τήν παραγωγική τους δυναμικότητα.

3. Βελτίωση ἐνσώματου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι κάθε μεταβολή πού γίνεται σ' αὐτό μετά ἀπό τεχνολογική επέμβαση καί πού ἔχει ὡς ἀποτέλεσμα, εἴτε τήν αὐξηση τοῦ χρόνου τῆς ὠφέλιμης ζωῆς του, εἴτε τήν αὐξηση τῆς παρα-

γωγιμότητάς του, εἴτε τῇ μείωσιν τοῦ κόστους λειτουργίας του ἢ τὴν βελτίωσιν τῶν συνθηκῶν χρησιμοποίησέως του.

4. Συντήρηση ἐν σώματι τοῦ πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ τεχνολογικὴ επέμβαση ποῦ γίνεται σ' αὐτό με σκοπὸ νὰ διατηρεῖται στήν ἀρχικὴ του παραγωγικὴ ἱκανότητα γιὰ ὅσο τὸ δυνατό μεγαλύτερο χρονικὸ διάστημα.

5. Ἐπισκευὴ ἐν σώματι τοῦ πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ ἀντικατάσταση ἢ ἐπιδιόρθωση μερῶν αὐτοῦ, ποῦ ἔχουν καταστραφῆ ἢ ὑποστῇ βλάβη, με σκοπὸ τὴν ἐπαναφορὰ τῆς παραγωγικῆς του ἱκανότητος ἢ τῶν συνθηκῶν λειτουργίας του στὸ ἐπίπεδο ποῦ ἦταν πρὶν ἀπὸ τὴν καταστροφή ἢ τὴ βλάβη.

6. Τὸ κόστος τῶν ἐπεκτάσεων, προσθηκῶν καὶ βελτιώσεων προσαυξάνει τὴν ἀξία κτήσεως τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων καὶ καταχωρεῖται στοὺς σχετικoὺς λογαριασμοὺς τῶν στοιχείων αὐτῶν.

7. Τὰ ἔξοδα συντηρήσεως καὶ ἐπισκευῆς τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων εἶναι κόστος τρέχουσας μορφῆς καὶ καταχωροῦνται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς ἐξόδων κατ' εἶδος τῆς ὁμάδας 6.

2.2.102 Ὁι ἀποσβέσεις τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων

Ι. Ἐννοιολογικοὶ προσδιορισμοί

1. Ἀπόσβεση εἶναι ἡ χρονικὴ κατανομή τῆς ἀποσβεστέας ἀξίας τοῦ πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου, ποῦ ὑπολογίζεται με βάση τὴν ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς του καὶ συνακόλουθα ἡ λογιστικὴ ἀπείκδυση καὶ ὁ καταλογισμὸς τῆς σέ καθημερινὰ χρήσιμη. Οἱ ἀποσβέσεις κάθε χρήσεως βαρύνουν τὸ λειτουργικὸ κόστος, ἢ ἀπευθείας τὰ ἀποτελέσματα χρήσεως, ὅταν πρόκειται γιὰ ἀποσβέσεις ποῦ δὲν ἐνσωματώνονται στὸ λειτουργικὸ κόστος. Τὸ ποσὸ τῆς ἐτήσιας ἀποσβέσεως ἀντιπροσωπεύει τὴ μείωσιν τῆς ἀξίας τοῦ πάγιου στοιχείου ποῦ ἐπέρχεται λόγω τῆς χρήσεώς του, τῆς παρόδου τοῦ χρόνου καὶ τῆς οἰκονομικῆς του ἀπαξιώσεως.

2. Ἀποσβέσιμο πάγιο περιουσιακό στοιχείο είναι τὸ ἐνσώματο ἢ ἄυλο πάγιο στοιχείο, ποὺ ἀποκτᾶται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα γιὰ διαρκή παραγωγικὴ χρήση καὶ ἔχει ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς περιορισμένη, πάντως μεγαλύτερη ἀπὸ ἓνα ἔτος.

3. Ὡφέλιμη διάρκεια ζωῆς εἶναι, εἴτε ἡ χρονικὴ περίοδος κατὰ τὴν ὁποία ὑπολογίζεται ὅτι τὸ ἀποσβέσιμο πάγιο στοιχείο θὰ χρησιμοποιεῖται παραγωγικὰ ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα, εἴτε ἡ ὀλικὴ ποσότητα παραγωγῆς ἢ τὸ ὀλικό ἔργο τὸ ὁποῖο ἀναμένεται νὰ ἐπιτύχει ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀπὸ τὸ πάγιο αὐτό στοιχείο (π.χ. ὠφέλιμη διάρκεια ζωῆς μηχανήματος μετρημένη σὲ παραγωγικὰς ὥρες).

4. Ἀποσβεστέα ἀξία ἐνὸς ἀποσβεσίμου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι τὸ ἱστορικὸ κόστος τοῦ ἢ ἄλλο ποσὸ ποὺ ἀντικατάστησε νομότυπα τὸ ἱστορικὸ κόστος (π.χ. ἀξία ἀναπροσαρμογῆς ποὺ ἐπιβλήθηκε ἀπὸ τὸ νόμο ἢ ἀξία ποὺ ἔχει προκύψει ἀπὸ ἐκτίμηση λόγῳ συγχωνεύσεως) , μειωμένο κατὰ τὴν ὑπολειμματικὴ ἀξία του, ἐφόσον αὕτῃ εἶναι ἀξιόλογη.

Ἄν ἡ ὑπολειμματικὴ ἀξία δὲν εἶναι ἀξιόλογη δὲ λαμβάνεται ὑπόψη γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῆς ἀποσβεστέας ἀξίας. Ἡ κρίση γιὰ τὴν ἀξιολόγησιν αὐτῇ ἀφίεται στὴν οἰκονομικὴ μονάδα.

5. Ὑπολειμματικὴ ἀξία ἐνὸς ἀποσβεσίμου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου εἶναι ἡ καθάρῃ ρευστοποιήσιμη ἀξία του, ποὺ ὑπολογίζεται νὰ πραγματοποιηθεῖ κατὰ τὸ τέλος τῆς ὠφέλιμης διάρκειας τῆς ζωῆς του.

II. Γενικὲς ἀρχὲς λογισμοῦ τῶν ἀποσβέσεων

6. Ἡ ἀποσβεστέα ἀξία τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων κατανέμεται σὲ κάθε λογιστικὴ χρήση, κατὰ τὴ διάρκεια τῆς ὠφέλιμης ζωῆς τους, μὲ ὁμοιόμορφο τρόπο. Γιὰ τὸν ὑπολογισμὸ τῶν ἀποσβέσεων ἐφαρμόζεται ἡ μέθοδος τῆς σταθερῆς ἀποσβέσεως.

7. Οί αποσβέσεις υπολογίζονται με βάση τους προβλεπόμενους από την κείμενη νομοθεσία συντελεστές ετήσιας τακτικής αποσβέσεως για κάθε κατηγορία αποσβέσιμων πάγιων στοιχείων. Οί συντελεστές αυτοί, κατά τεκμήριο, καλύπτουν τη φυσική φθορά (από τη χρήση και από την πάροδο του χρόνου) καθώς και την οικονομική απαξίωση των οίκειών στοιχείων.

8. Δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μεγαλύτερους από εκείνους που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία. Επίσης, δεν επιτρέπεται ο λογισμός αποσβέσεων με συντελεστές μικρότερους από τους ελάχιστους συντελεστές, που η κείμενη νομοθεσία προβλέπει ως υποχρεωτικούς.

9. Η διενέργεια αποσβέσεων για κάθε έτος με τους θεσπισμένους ελάχιστους συντελεστές είναι υποχρεωτική, ανεξάρτητα από την ύπαρξη ή μη κερδών. Η διενέργεια αποσβέσεων διακόπτεται από τη στιγμή που το σύνολο των διενεργημένων αποσβέσεων για κάθε αποσβέσιμο στοιχείο γίνει ίσο με την αποσβεστέα αξία αυτού του στοιχείου (με τον μιᾶς μονάδας), ανεξάρτητα από το αν εξακολουθεῖ ή παραγωγική χρησιμοποίησή του.

10. Ο υπολογισμός των αποσβέσεων γίνεται από τη στιγμή που το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί. Αν ο χρόνος αυτός δέ συμπίπτει με την έναρξη της λογιστικής χρήσεως, ή απόσβεση υπολογίζεται σε τόσα δωδέκατα της ετήσιας αποσβέσεως, όσοι είναι οί μήνες μέχρι το τέλος της χρήσεως, στους οποίους περιλαμβάνεται και ο μήνας μέσα στον όποιο το πάγιο στοιχείο αρχίζει να χρησιμοποιείται ή να λειτουργεί.

11. Οί αποσβέσεις των πάγιων στοιχείων, τά όποια παραμένουν σε αδράνεια για χρονικό διάστημα που διαρκεί συνέχεια πέρα από έξι μήνες, υπολογίζονται, για το διάστημα αυτό, με μειωμένους συντελεστές. Το ποσοστό μειώσεως καθορίζεται, κατά κλάδους οικονομικών μονάδων ή κατηγορίες στοιχείων, συγχρόνως με τον καθορισμό των ετήσιων συντελεστών τακτικών αποσβέσεων.

III. Άλλα γενικά θέματα σχετικά με τις αποσβέσεις

12. Οι αποσβέσεις που διενεργούνται για κάθε λογιστική χρήση καταλογίζονται σ'αυτή, με χρέωση των λογαριασμών 66 " αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος " και 85 " αποσβέσεις πάγιων στοιχείων μη ένσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος ", και με πίστωση των από το Σχέδιο Λογαριασμών προβλεπόμενων αντίθετων λογαριασμών 10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99.

13. Από τις αποσβέσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση, οι τακτικές, που θεωρείται ότι αφορούν το λειτουργικό κόστος (δηλαδή τη λειτουργία παραγωγής, τη διοικητική λειτουργία, τη λειτουργία έρευνών και ανάπτυξης και τη λειτουργία διαθέσεως), όπως ειδικότερα ορίζεται στην παρ. 5.213 του πέμπτου μέρους, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 66 και, τελικά, μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.00 της Γενικής Έκμεταλλεύσεως.

Στην περίπτωση που η οικονομική μονάδα, προκειμένου να προσδιορίσει το κόστος και τα αναλυτικά αποτελέσματα, δεν κάνει χρήση των αρχών του πέμπτου μέρους, οι τακτικές αποσβέσεις του λογαριασμού 66 κατανέμονται έξωλογιστικά στις επιμέρους λειτουργίες της οικονομικής μονάδας (παραγωγής, διοικήσεως, έρευνών-ανάπτυξης και διαθέσεως).

14. Οι προβλεπόμενες από τη φορολογική νομοθεσία, με τη μορφή αναπτυξιακών κινήτρων, πρόσθετες (επιταχυνόμενες) αποσβέσεις, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 85 και, τελικά, μεταφέρονται στα αποτελέσματα χρήσεως (λογαριασμός 86.03).

2.2.103 Μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων

1. Για τη διαχειριστική παρακολούθηση κάθε πάγιου στοιχείου και για τη λογιστική παρακολούθηση της αξίας κτήσεως και των αποσβέσεών του και γενικότερα της τύχης του, τηρείται υποχρεωτικά μητρώο πάγιων στοιχείων, το οποίο αποτελεί την τελευταία ανάλυση των λογαριασμών των πάγιων περιουσιακών στοιχείων (λογαριασμοί τρίτου ή τέταρτου κλπ. βαθμού).

2. Από το μητρώο πάγιων στοιχείων, οι λεπτομέρειες και ο

τρόπος τηρήσεως τοῦ ὁποίου ἀφίνονται στήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πρέπει νά προκύπτουν, τουλάχιστο, τὰ παρακάτω στοιχεῖα :

- Τὰ στοιχεῖα τοῦ ἐξατομικεύουν τὸ εἶδος τοῦ πάγιου (ὀνοματολογία καὶ διακριτικὰ στοιχεῖα).
- Τὰ στοιχεῖα τῆς λογιστικῆς τοῦ ἐντάξεως (τίτλοι καὶ κωδικοὶ ἀριθμοὶ τοῦ πρωτοβάθμιου καὶ τοῦ λογαριασμοῦ τῆς τελευταίας βαθμίδας).
- Ἡ αἰτιολογία καὶ τὰ σχετικὰ στοιχεῖα κτήσεως, ἡ ἀρχικὴ ἀξία κτήσεως καὶ οἱ μεταβολές αὐτῆς (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).
- Ὁ τόπος ἐγκαταστάσεως ἢ ὁ τρίτος στίς ἐγκαταστάσεις τοῦ ὁποίου τυχὸν βρίσκεται.
- Ἡ ἡμερομηνία κατὰ τὴν ὁποία ἄρχισε ἡ χρησιμοποίηση ἢ λειτουργία του, καθὼς καὶ ἡ ἡμερομηνία ποῦ τυχὸν τέθηκε σὲ ἀδράνεια.
- Ἡ τυχὸν κτήση τοῦ μέ εὐεργετικῆ φορολογικῆ διάταξη.
- Ἡ τυχὸν ὕπαρξη βαρῶν πάνω σ' αὐτό (^{π.χ.} /εἶδος βάρους, αἰτία, κόστος).
- Ὁ κωδικὸς ἀριθμὸς τῆς τελευταίας βαθμίδας τοῦ λογαριασμοῦ ἀποσβέσεων.
- Οἱ λογιζόμενες ἀποσβέσεις (συντελεστής καὶ κόστος) καὶ τὰ στοιχεῖα τῆς λογιστικῆς τους ἐγγραφῆς (α/α παραστατικοῦ, ἡμερομηνία), καθὼς καὶ οἱ ἀντιλογισζόμενες ἀποσβέσεις, ^{π.χ.} /σέ· περίπτωση πωλήσεως ἢ καταστροφῆς.
- Τὰ στοιχεῖα καὶ ἡ αἰτία τοῦ τερματισμοῦ τῆς παραγωγικῆς τοῦ ζῴου ^{π.χ.} (ἐκποίηση, διάλυση ἢ καταστροφή).

3. Μὲ σκοπὸ νά ἀντιμετωπιστοῦν δυσχέρειες ποῦ ἐνδεχόμενα θά ἀνακύψουν κατὰ τὴν ὑποχρεωτικὴ τήρηση τοῦ μητρώου πάγιων στοιχείων, σύμφωνα μὲ τὰ παραπάνω, παρέχεται ἡ δυνατότητα τῆς τηρήσεως αὐτοῦ κατὰ ὁμάδες ὁμοειδῶν πάγιων στοιχείων (π.χ. πάγια στοιχεῖα τοῦ λογαρια-

σμοῦ 14 ποῦ κτήθηκαν κατὰ τῇ διάρκειᾳ τοῦ αὐτοῦ μήνα παρακολουθοῦνται σέ μία ἀτομικῇ μερίδᾳ) μέ τήν προϋπόθεσιν ὅτι τὸ συγκεκριμένον πᾶγιον στοιχεῖο, ὅταν κρίνεται ἀναγκαῖον (π.χ. κατὰ τήν ἀπογραφὴν ἢ τήν πώλησιν) , θὰ εἶναι δυνατόν νά ἐξατομικεῖται.

2.2.10⁴ Λογαριασμός 10 " Ἑδαφικῆς ἐκτάσεως "

1. Ἑ δ α φ ι κ ῆ ς ἐ κ τ ᾶ σ ε ι ς εἶναι τὰ οἰκόπεδα, γήπεδα, ἀγροτεμάχια, δάση, ὄρυχεῖα, μεταλλεῖα, λατομεῖα, οἱ φυτεῖες καί γενικᾶ ὁποιαδήποτε ἔκταση γῆς τῆς ὁποίας ἡ κυριότητα ἀνήκει στήν οἰκονομικῇ μονάδᾳ.

Οἱ ἑδαφικῆς ἐκτάσεις διακρίνονται σ' ἐκεῖνες ποῦ ἔχουν ἀπεριόριστη διάρκεια ὠφέλιμης ζωῆς, ὅπως ^{π.χ.} εἶναι τὰ οἰκόπεδα, γήπεδα ἢ τὰ ἀγροτεμάχια , καί σ' αὐτές ποῦ ἡ διάρκεια τῆς ὠφέλιμης ζωῆς τοὺς εἶναι περιορισμένη καί γιὰ τὸ λόγον αὐτὸ ἡ ἀξία τοὺς εἶναι ἀποσβεστέα. Στὴν τελευταία αὐτῇ κατηγορίᾳ ἀνήκουν ^{π.χ.} τὰ ὄρυχεῖα, μεταλλεῖα ^{καί} λατομεῖα.

2. Στὸ λογαριασμὸ 10.00 " γήπεδα-οἰκόπεδα " παρακολουθοῦνται οἱ ἐκτάσεις γῆς πάνω στίς ὁποῖες ἔχουν κατασκευαστεῖ καί ὁργανωθεῖ τὰ ἐργοστάσια ἢ ἐργοτάξια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἢ ἔχουν ἀνεγερθεῖ λοιπὰ κτίρια καί ἐγκαταστάσεις αὐτῆς (^{π.χ.} γιὰ γραφεῖα, καταστήματα ἢ κατοικίες) , καθὼς καί ἐκεῖνες ποῦ προορίζονται γιὰ τήν ἐξυπηρέτηση παρόμοιων σκοπῶν.

3. Στοὺς λογαριασμοὺς 10.01 " ὄρυχεῖα ", 10.02 " μεταλλεῖα " καί 10.03 " λατομεῖα " παρακολουθοῦνται οἱ ἰδιοκτῆτες ἐκτάσεις γῆς, ἀπὸ τίς ὁποῖες, μέ κατάλληλα τεχνικὰ μέσα, ἀντλεῖται ὁ ὑπόγειος ἢ ἐπιφανειακὸς φυσικὸς πλοῦτος τοὺς (^{π.χ.} ὄρυκτά, μεταλλεύματα ἢ λατομικὰ προϊόντα) .

4. Οἱ λογαριασμοὶ 10.01 καί 10.02 δημιουργοῦνται ὡς ἑξῆς :

α. Μέ μεταφορὰ ἀπὸ τὸ λογαριασμὸ 10.00 " γήπεδα-οἰκόπεδα " ἢ τὸ 10.10 " γήπεδα-οἰκόπεδα ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως " τῆς ἀξίας κτήσεως

τῶν ἰδιοκτητῶν γηπέδων, τὰ ὁποῖα χαρακτηρίζονται ἀπὸ ἀρμόδια Ἀρχή. ὡς ὄρυχεῖα ἢ μεταλλεῖα, ἔπειτα ἀπὸ χορήγηση σχετικῆς ἄδειας ἐκμεταλλεύσεώς τους. Ἡ μεταφορά γίνεται τῇ στιγμῇ πού ἀρχίζει ἡ ἐκμετάλλευσή τους, ἐνῶ πρὶν ἀπὸ αὐτὴ ἡ παρακολούθηση τῶν χαρακτηρισμένων ὡς ὄρυχείων ἢ μεταλλείων ἰδιοκτητῶν γηπέδων γίνεται στοὺς λογαριασμοὺς 10.11 ἢ 10.12.

β. Μὲ καταχώρηση τῆς ἀξίας κτήσεως τῶν ἀγορασμένων ἢ μὲ ἄλλο νόμιμο τρόπο ἀποκτημένων (π.χ. μὲ εἰσφορά σὲ εἶδος) ὄρυχείων ἢ μεταλλείων, δηλαδὴ τῶν γηπέδων τὰ ὁποῖα εἶναι ἤδη χαρακτηρισμένα, μὲ σχετικὴ ἄδεια ἀρμόδιας Ἀρχῆς, ὡς ὄρυχεῖα ἢ μεταλλεῖα καὶ τὰ ὁποῖα, μαζὶ μὲ τὴν ἄδεια αὐτή, ἀπὸτοῦνται κατὰ πλήρη κυριότητα.

γ. Μὲ μεταφορά ἀπὸ τοῦ λογαριασμοῦ 10.11 " ὄρυχεῖα ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως " ἢ τοῦ 10.12 " μεταλλεῖα ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως " τῶν ὄρυχείων ἢ μεταλλείων πού ἦταν ἐκτὸς ἐκμεταλλεύσεως, τῇ στιγμῇ πού ἀρχίζει ἡ ἐκμετάλλευσή τους.

Ἡ παραπάνω (α-γ) ἀξία κτήσεως τῶν ὄρυχείων καὶ μεταλλείων ἀποσβένεται, σύμφωνα μὲ ὅσα προβλέπονται ἀπὸ τὴ σχετικὴ νομοθεσία. Ἄν ἀπὸ τὶς διατάξεις τοῦ νόμου δὲν ὀρίζεται ἄλλιως, ὡς ἀποσβεστέα ἀξία θεωρεῖται ἐκεῖνη πού προκύπτει μετὰ τὴν ἀφαίρεση τῆς ὑπολειμματικῆς ἀξίας ἀπὸ τὴν ἀξία κτήσεως. Κατὰ τὰ λοιπὰ ἐφαρμόζονται ὅσα ὀρίζονται στὴν παράγραφο 2.2.102.

Ὅσα καθορίζονται παραπάνω γιὰ τὰ ὄρυχεῖα καὶ μεταλλεῖα ἰσχύουν ἀνάλογα καὶ γιὰ τὶς πετρελαιοπηγές, καθὼς καὶ ἄλλες παρόμοιες περιπτώσεις (π.χ. πηγές φυσικῶν ἀερίων ἢ ἱαματικῶν νερῶν).

5. Στὸ λογαριασμὸ 16.02 " δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὄρυχείων-μεταλλείων-λατομείων " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία κτήσεως τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως τοῦ ὄρυχείου ἢ μεταλλείου, δηλαδὴ τοῦ ἐμπράγματος δικαιώματος τῆς " μεταλλειοκτησίας ", τὸ ὁποῖο ἀποσβένεται σύμφωνα μὲ ὅσα ὀρίζονται ἀπὸ τὴ σχετικὴ νομοθεσία. Σὲ ὑπολογισμὸ τοῦ 16.02 παρακολουθοῦνται καὶ τὰ σχετικὰ ἔξοδα τὰ ὁποῖα πραγματοποιοῦνται γιὰ τὴ χορήγηση, ἀπὸ ἀρμόδια Ἀρχή, τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως ὄρυχείου ἢ μεταλλείου πού βρεῖσκεται σὲ ἰδιοκτητο

Έδαφος, εφόσον τὰ έξοδα αὐτὰ εἶναι ἀξιόλογα. Ἡ κρίσις γιὰ τὴν ἀξιολόγηση αὐτὴ ἀφίπνεται στὴν οἰκονομικὴ μονάδα.

6. Τὰ έξοδα ποὺ πραγματοποιοῦνται γιὰ ἔρευνες ἀνευρέσεως ἢ ἀξιοποιήσεως ὀρυχείου ἢ μεταλλείου παρακολουθοῦνται στὸ λογαριασμὸ 16.11 " έξοδα ἐρευνῶν ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομείων ". Τὰ έξοδα αὐτὰ ἀποσβένονται σύμφωνα μὲ ὅσα ὀρίζονται ἀπὸ τὴ σχετικὴ νομοθεσία.

7. Στὸ λογαριασμὸ 10.03 " λατομεῖα " παρακολουθοῦνται οἱ ἰδιοκτητὲς ἐκτάσεις γῆς, ἀπὸ τίς ὁποῖες, μὲ κατάλληλα τεχνικά μέσα, γίνεται ἐξόρυξη λατομικῶν προϊόντων. Λατομικά προϊόντα εἶναι τὰ ὀρυκτὰ ἐκεῖνα τὰ ὁποῖα δὲν χαρακτηρίζονται ὡς μεταλλεύματα ἀπὸ τὴν νομοθεσία περὶ μεταλλείων, ὅπως εἶναι, ἰδίως τὰ διάφορα πετρώματα, τὰ μάρμαρα, οἱ κοινοὶ λίθοι, τὰ κονιάματα καὶ τὰ χῶματα.

Ὅσα ἀναφέρονται στὴν παραπάνω περίπτωσι 4, σχετικὰ μὲ τὰ ὀρυχεῖα καὶ μεταλλεῖα ἐφαρμόζονται, ἀνάλογα, καὶ γιὰ τὰ λατομεῖα.

8. Στούς λογαριασμοὺς 10.04 " ἀγροί ", 10.05 " φυτεῖες " καὶ 10.06 " δάση " παρακολουθοῦνται οἱ καλλιεργήσιμες καθὼς καὶ οἱ μὲ ὁποιοδήποτε ἄλλο φυσικὸ τρόπο ἐκμεταλλεύσιμες ἐκτάσεις γῆς.

9. Στούς λογαριασμοὺς 10.10 ἕως καὶ 10.16 παρακολουθοῦνται οἱ ἐδαφικὲς ἐκτάσεις, οἱ ὁποῖες δὲ χρησιμοποιοῦνται παραγωγικὰ γιὰ τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καὶ γιὰ τίς παρεπόμενες ἀσχολίες αὐτῆς.

10. Οἱ ἐδαφικὲς ἐκτάσεις παρακολουθοῦνται στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 10 μὲ καταχώρηση σ' αὐτοὺς τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιὰ συγχώνευση ἢ εἰσφορὰ σὲ εἶδος) ἢ τῆς ἀξίας ἣ ὁποῖα προκύπτει ἔπειτα ἀπὸ νόμιμη ἀναπροσαρμογὴ τῆς ἀξίας κτήσεως.

Τὰ έξοδα κτήσεως τῶν ἐδαφικῶν ἐκτάσεων (^{π.χ.} /φόροι μεταβιβάσεως, συμβολαιογραφικὰ καὶ μεσιτικὰ) καταχωροῦνται καὶ παρακολουθοῦνται στὸ λογαριασμὸ 16.14 " έξοδα κτήσεως ἀκινήτοποιήσεων ".

Τά έξοδα διαμορφώσεως τῶν γηπέδων καί ἄλλων ἐδαφικῶν ἐκτάσεων, τά ὅποια προσδίδουν ἀξία σ' αὐτές ἐπειδὴ τὰ σχετικά ἔργα (π.χ. ἐκβραχισμοί ἢ ἰσοπεδώσεις) δέ φθείρονται, φέρονται σέ αὕξησιν τῆς ἀξίας κτήσεώς τους. Ἄν τὰ ἔργα αὐτά φθείρονται καί συνεπῶς ἀποσβένονται, μέ τήν προϋπόθεσιν ὅτι τὰ σχετικά ἔξοδα δέν ἔχουν περιληφθεῖ στό κόστος κτιρίων ἢ τεχνικῶν ἔργων σάν κόστος ὑποδομῆς τῆς κατασκευῆς τους, καταχωροῦνται καί παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 11.03 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων ".

11. Τά γήπεδα-οἰκόμεδα καί οἱ ἄλλες ἐδαφικές ἐκτάσεις δέ φθείρονται ἀπό τή χρήση τους ἢ τήν πάροδο τοῦ χρόνου καί γιά τό λόγο αὐτό δέν ἀποσβένονται. Ὄταν ὅμως γιά τίς ἐδαφικές αὐτές ἐκτάσεις ὑπάρχει κίνδυνος οἰκονομικῆς ἀπαξιώσεως καί ὑποτιμῆσεως, γιά τίς εἰδικές αὐτές περιπτώσεις, σχηματίζεται εἰδική πρόβλεψη, ἡ ὅποια καταχωρεῖται στό λογαριασμό 44.10 " προβλέψεις ἀπαξιώσεων καί ὑποτιμῆσεων γηπέδων " μέ χρέωση τοῦ λογαριαμοῦ 83.10.

12. Σέ περίπτωση ἐκποιήσεως μή οἰκοδομημένης ἐδαφικῆς ἐκτάσεως (π.χ. γηπέδου-οἰκοπέδου) ἰσχύουν τά παρακάτω :

α. Στήν πλίστωση τοῦ οἰκείου λογαριαμοῦ τῆς ἐδαφικῆς ἐκτάσεως καταχωροῦνται τό τίμημα πωλήσεως τοῦ πωλητηρίου συμβολαίου καί ἡ τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη γιά ὑποτίμηση τῆς πωλούμενης ἐκτάσεως (ἀπό τό λογαριασμό 44.10). Στή χρέωση τοῦ ἴδιου λογαριαμοῦ φέρονται τά τυχόν ἔξοδα πού δημιουργοῦνται γιά τήν πραγματοποίηση τῆς πωλήσεως.

β. Στή χρέωση τοῦ οἰκείου λογαριαμοῦ τῆς ἐδαφικῆς ἐκτάσεως μεταφέρεται ἐπίσης τό ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο τῶν ἐξόδων κτήσεως καί τῶν τυχόν ἐξόδων διαμορφώσεώς της. Οἱ μεταφορές αὐτές γίνονται ἀπό τούς λογαριασμούς 16.14 καί 11.03, ἀντίστοιχα, στούς ὁποίους, προηγουμένως, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς 16.99.14 καί 11.99.03 οἱ διενεργημένες ἀποσβέσεις.

γ. Τό ἀποτέλεσμα πού προκύπτει μετὰ ἀπό τίς παραπάνω καταχωρήσεις καί μεταφορές μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.02.00 " ζημιές ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων ", ὅταν εἶναι ζημία, ἢ στό λογαριασμό 81.03.00 " κέρδη ἀπό ἐκποίηση ἀκινήτων ", ὅταν εἶναι κέρδος.

Στήν περίπτωση έκποιήσεως οίκοδομημένης έδαφικής έκτάσεως ίσχύουν όσα αναφέρονται στήν περίπτωση 9 τής επόμενης παραγράφου 2.2.105.

2.2.105 Λογαριασμός 11 " Κτίρια - Έγκαταστάσεις Κτιρίων - Τεχνικά Έργα "

1. Κ τ ί ρ ι α είναι οί οίκοδομικές κατασκευές που γίνονται μέ τή χρησιμοποίηση δομικών ύλικών καί προορίζονται γιά κατοικίες, βιομηχανοστάσια, αποθήκες ή οποιαδήποτε άλλη έκμετάλλευση ή δραστηριότητα τής οίκονομικής μονάδας.

2. Έγκαταστάσεις κτιρίων είναι πρόσθετες έγκαταστάσεις, όπως ηλεκτρικές, ύδραυλικές, μηχανολογικές, κλιματιστικές, τηλεπικοινωνιακές, αποχετεύσεως, πνευματικής ή μή μεταφοράς, ένδοσυνεννοήσεως καί άλλες, οί όποτες είναι συνδεμένες μέ τό κτίριο κατά τέτοιο τρόπο ώστε ό άποχωρισμός τους νά μήν είναι δυνατό νά γίνει εύκολα καί χωρίς βλάβη τής ούσίας τους ή τοϋ κτιρίου. Οί έγκαταστάσεις αυτές παρακολουθούνται στους ίδιους ύπολογαρισμούς τοϋ 11.00, στους όποιους παρακολουθούνται τά κτίρια στά όποτα είναι ένσωματωμένες ή συνδεμένες.

3. Τ ε χ ν ι κ ά Έ ρ γ α είναι μόνιμες, κατά κανόνα, τεχνικές κατασκευές μέ τίς όποτες τροποποιείται τό φυσικό περιβάλλον μέ σκοπό τήν έξυπηρέτηση τών δραστηριοτήτων τής οίκονομικής μονάδας (π.χ. όδοι, πλατείες, λιμάνια, φράγματα, λίμνες, διώρυγες, περιφράξεις, σήραγγες, γέφυρες, αεροδρόμια ή στάδια).

Στό λογαριασμό 11.01 " τεχνικά Έργα έξυπηρετήσεως μεταφορών " παρακολουθούνται όσα από τά Έργα αυτά έξυπηρετούν τίς μεταφορές τής οίκονομικής μονάδας. Τά τεχνικά Έργα που έξυπηρετούν άλλους σκοπούς παρακολουθούνται στό λογαριασμό 11.02 " λοιπά τεχνικά Έργα ".

4. Στό λογαριασμό 11.03 " ύποκείμενες σέ άπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων " παρακολουθούνται οί δαπάνες διαμορφώσεως γηπέδων καί άλλων έδαφικών έκτάσεων, όταν συντρέχουν οί εξής δύο βασικές

προϋποθέσεις : α) οί δαπάνες αὐτές δέν πρέπει νά ἔχουν περιληφθεῖ στό κόστος κτιρίων ἢ τεχνικῶν ἔργων σάν κόστος ὑποδομῆς τῆς κατασκευῆς τους, καί β) οί διαμορφώσεις νά φθείρονται καί γιά τό λόγο αὐτό νά ἀποσβένονται.

5. Στούς λογαριασμούς 11.07 " κτίρια - ἐγκαταστάσεις κτιρίων σέ ἀκίνητα τρίτων ", 11.08 " τεχνικά ἔργα ἐξυπηρετήσεως μεταφορῶν σέ ἀκίνητα τρίτων ", 11.09 " λοιπά τεχνικά ἔργα σέ ἀκίνητα τρίτων " καί 11.10 " ὑποκείμενες σέ ἀπόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων τρίτων " παρακολουθοῦνται τά κτίρια καί τεχνικά ἔργα ποῦ κατασκευάζονται, καθῶς καί τά ἔξοδα ποῦ γίνονται σέ ἀκίνητα κυριότητος τρίτων, ὅταν ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει δικαίωμα χρήσεως γιά ὀρισμένο χρόνο ποῦ καθορίζεται συμβατικά, μετὰ τήν πάροδο τοῦ ὁποίου τά ἐν λόγω ἔργα (π.χ. κτίρια ἢ διαμορφώσεις) περιέρχονται στόν κύριο τοῦ ἀκινήτου χωρὶς ἀντάλλαγμα. Στούς λογαριασμούς αὐτούς καταχωροῦνται : α) τό κόστος ἀνεγέρσεως κτιρίων καί τεχνικῶν ἔργων, β) τό κόστος διαμορφώσεων, βελτιώσεων καί προσθηκῶν πάνω σέ κτίρια καί τεχνικά ἔργα καί γ) τά ἔξοδα διαμορφώσεως ἐδαφικῶν ἐκτάσεων.

Τά κτίρια, καί τεχνικά ἔργα ποῦ κατασκευάζονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σέ ἀκίνητα τρίτων, καθῶς καί τά ἔξοδα ποῦ πραγματοποιοῦνται γ' αὐτά, ἀποσβένονται ἀνάλογα μέ τό χρόνο τῆς συμβατικῆς χρησιμοποίησέως τους, μέ τόν ὅρο ὅτι ὁ συντελεστής ἀποσβέσεως ποῦ προσδιορίζεται μέ βάση τό χρόνο χρησιμοποίησεως δέ θά εἶναι μικρότερος ἀπό τόν συντελεστή ποῦ ἐφαρμόζεται σέ ὁμοειδή ἰδιόκτητα πάγια στοιχεῖα.

6. Στούς λογαριασμούς 11.14 ἕως καί 11.17 καθῶς καί 11.21 ἕως καί 11.24 παρακολουθοῦνται τά κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων καί τά τεχνικά ἔργα, τά ὁποῖα δέ χρησιμοποιοῦνται παραγωγικά γιά τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς δρ.στηριδότητος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καί γιά τίς παρεπόμενες ἀσχολίες τῆς.

7. Τά κτίρια-ἐγκαταστάσεις κτιρίων καί τά τεχνικά ἔργα παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους ὑπολογισμούς τοῦ 11 ἔπειτα ἀπό κατάχρηση σ' αὐτούς : α) τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιά συγχώνευση ἢ εἰσφορά σέ εἶδος) ἢ τῆς ἀξίας ποῦ προκύπτει

μετά από νόμιμη αναπροσαρμογή της αξίας κτήσεως και β) του κόστους κατασκευής τους, όταν πρόκειται για ιδιοκατασκευές, το όποιο προκύπτει από το λογαριασμό 15.01 " κτίρια - εγκαταστάσεις κτιρίων - τεχνικά έργα υπό εκτέλεση ".

Τα έξοδα κτήσεως των κτιρίων - τεχνικών έργων (π.χ. φάρδοι μεταβίβασης, συμβολαιογραφικά και μεσιτικά) καταχωρούνται και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.14 " έξοδα κτήσεως ακινητοποιήσεων ".

Η αξία κτήσεως των κτιρίων και τεχνικών έργων προσauζάνεται με την αξία των επεκτάσεων ή προσθηκών και βελτιώσεων, που γίνονται κάθε φορά.

8. Σχετικά με τις αποσβέσεις των κτιρίων - εγκαταστάσεων κτιρίων - τεχνικών έργων ισχύουν όσα αναφέρονται στην παρ. 2.2.102.

9. Σε περίπτωση έκποιήσεως ακινήτου, ισχύουν τα ακόλουθα :

α. Στην πίστωση του οικείου λογαριασμού του κτιρίου ή του τεχνικού έργου καταχωρείται το τίμημα πώλησεως του πωλητηρίου συμβολαίου και στη χρέωσή του καταχωρούνται τα έξοδα που τυχόν δημιουργούνται για την επίτευξη της πώλησεως.

β. Στη χρέωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται ή αξία κτήσεως του αντίστοιχου γηπέδου ή άλλης εδαφικής έκτασεως και το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων διαμορφώσεως του γηπέδου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 11.03 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 11.99.03). Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρεται ή τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη για υποτίμηση του πωλούμενου γηπέδου (από το λογαριασμό 44.10).

γ. Στην πίστωση του ίδιου λογαριασμού μεταφέρονται οι αποσβέσεις που διενεργήθηκαν μέχρι την πώληση και στη χρέωσή του μεταφέρεται το αναπόσβεστο υπόλοιπο των εξόδων κτήσεως του ακινήτου (δηλαδή το υπόλοιπο του λογαριασμού 16.14 που προκύπτει μετά τη μεταφορά στο λογαριασμό αυτό των αποσβέσεων του λογαριασμού 16.99.14).

δ. Τό αποτέλεσμα, πού προκύπτει μετά από τίσ παραπάνω καταχωρήσεις καί μεταφορές: μεταφέρεται στό λογαριασμό 81.02.00 " ζημιές από έκποίηση ακινήτων " ή 81.02.01 " ζημιές από έκποίηση τεχνικών έργων ", όταν είναι ζημία, ή στό λογαριασμό 81.03.00 " κέρδη από έκποίηση ακινήτων " ή 81.03.01 " κέρδη από έκποίηση τεχνικών έργων ", όταν είναι κέρδος.

10. Σέ περίπτωση κατεδάφισεως κτιρίου, τό όποιο δέν έχει αποσβεστεί όλοκληρωτικά, ή αναπόσβεστη άξία του μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 16.19 " λοιπά έξοδα πολυετούς αποσβέσεως ".

Τά έξοδα κατεδάφισεως παλαιού κτιρίου καταχωρούνται στό λογαριασμό 11.03 " υποκείμενες σέ απόσβεση διαμορφώσεις γηπέδων ", έκτός άν επακολουθεί άνέγερση νέου κτιρίου, όποτε τά έξοδα αύτά προσαυξάνουν τό κόστος άνεγέρσεώς του. Οί αποζημιώσεις πού τυχόν καταβάλλονται σέ μισθωτές του υπό κατεδάφιση παλαιού κτιρίου προσαυξάνουν τς κόστος άνεγέρσεως του νέου.

2.2.106 Λογαριασμός 12 " Μηχανήματα - Τεχνικές έγκαταστάσεις - Λοι- πός μηχανολογικός εξοπλισμός "

1. Στό λογαριασμό 12.00 παρακολουθούνται τά μ η χ α ν ή -
μ α τ α τής οίκονομικής μονάδας, δηλαδή οί μηχανολογικές κατασκευές, μόνιμα έγκαταστημένες ή κινητές, οί όποτες χρησιμεύουν για νά αποσπούν από τή φύση, νά επεξεργάζονται ή νά μετασχηματίζουν ύλικά άγαθά ή για νά παράγουν ύπηρεσίες πού άποτελούν τό άντικείμενο δραστηριότητάς της.

2. Στό λογαριασμό 12.01 παρακολουθούνται οί τ ε χ ν ι κ έ ς έ γ κ α τ α σ τ ά σ ε ι ς τής οίκονομικής μονάδας, δηλαδή τεχνικές κατασκευές καί γενικά τεχνολογικές διευθετήσεις πού γίνονται για τή μόνιμη έγκατάσταση μηχανημάτων καί τή σύνδεσή τους στό παραγωγικό κύκλωμά της. Στόν ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται καί οί κάθε είδους έγκαταστάσεις τής οίκονομικής μονάδας, οί όποτες, χωρίς νά συσχετίζονται μέ τά μηχανήματα, έχουν σχέση μέ τό παραγωγικό καί γενικά μέ

τό λειτουργικό κύκλωμά της (π.χ. εγκαταστάσεις θερμάνσεως, υδραυλικές και τηλεφωνικές εγκαταστάσεις ή αποθηκευτικές δεξαμενές) , μέ την προϋπόθεση ότι δεν είναι συνδεδεμένες με τίς κτιριακές εγκαταστάσεις ή είναι συνδεδεμένες με αυτές, αλλά κατά τρόπο που ο αποχωρισμός τους νά είναι δυνατό νά συντελεστέι εύκολα και χωρίς βλάβη της ούσιας τους ή τῶν κτιριακῶν εγκαταστάσεων.

3. Στο λογαριασμό 12.02 παρακολουθοῦνται τὰ φορητὰ μηχανήματα " χειρός ", δηλαδή τὰ φορητά μικρομηχανήματα που ἔχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη ἀπὸ ἓνα ἔτος καί μικρότερη ἀπὸ τήν παραγωγική ζωή τῶν μηχανημάτων τοῦ λογαριασμοῦ 12.00.

4. Στο λογαριασμό 12.03 παρακολουθοῦνται τὰ ἐργαλεῖα, δηλαδή τὰ μηχανολογικά καί ἄλλης φύσεως ἀντικείμενα που χρησιμοποιοῦνται μέ τό χέρι καί ἔχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη ἀπὸ ἓνα ἔτος. Τὰ μικροεργαλεῖα που ἀποσβένονται ἐφάπαξ στή χρήση που θά χρησιμοποιηθοῦν παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 25.00 " μικρά ἐργαλεῖα ".

5. Στο λογαριασμό 12.04 παρακολουθοῦνται τὰ καλὸ β - πια καί οἱ ἰδιοσυσκευές τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οἱ μηχανολογικές καί ἄλλης φύσεως κατασκευές, οἱ ὁποῖες προσαρμόζονται στά καθ'αὐτὸ μηχανήματα γιά τήν παραγωγή ἐξειδικευμένων ἀντικειμένων, ἀποχωρίζονται ἀπὸ αὐτά μετὰ ἀπὸ τήν ἐκτέλεση τοῦ συγκεκριμένου ἔργου καί παραμένουν σέ ἀδράνεια μέχρι νά ἐπαναχρησιμοποιηθοῦν (π.χ. καλούπια, μῆτρες ἢ κεφαλές).

6. Στο λογαριασμό 12.05 παρακολουθοῦνται τὰ διαφο-
ρα μ η χ α ν ο λ ο γ ι κ ᾶ ὀ ρ γ α ν ᾶ, ^{π.χ.} μετρήσεων, πειραματισμῶν ἢ ἐλέγχων.

7. Στο λογαριασμό 12.06 παρακολουθεῖται ὁ μ η χ α ν ο - λ ο γ ι κ ὸ ς ἐ ξ ο π λ ι σ μ ὸ ς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὁ ὁποῖος δεν εἶναι δυνατό νά ἐνταχθεῖ σέ μιὰ ἀπὸ τίς κατηγορίες ἐξοπλισμοῦ τῶν λογαριασμῶν 12.00 - 12.05.

8. Στους λογαριασμούς 12.07, 12.08 και 12.09 παρακολουθούνται τὰ μηχανήματα, οἱ ἐγκαταστάσεις καὶ ὁ λοιπὸς μηχανολογικὸς ἐξοπλισμὸς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πού ἔχουν ἐγκατασταθεῖ σὲ ἀ κ ῖ ν η τ α τ ρ ῖ - τ ω ν καὶ πού, μετὰ παρέλευση ὀρισμένου χρόνου, συμβατικά καθορισμένου, ἢ κυριότῃ τὰ τους περιέρχεται στοὺς κυρίους τῶν ἀκινήτων χωρὶς ἀντάλλαγμα. Σχετικὰ μὲ τὸν ὑπολογισμό τῶν ἀποσβέσεων τῶν πάγιων αὐτῶν ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στὴν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.105 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 11.07.

9. Στους λογαριασμοὺς 12.10 ἕως καὶ 12.19 παρακολουθοῦνται τὰ μηχανήματα, οἱ τεχνικὲς ἐγκαταστάσεις καὶ ὁ λοιπὸς μηχανολογικὸς ἐξοπλισμὸς, ὅ τ α ν δ ε χ ρ η σ ι μ ο π ο ι ο ὦ ν τ α ι π α ρ α - γ ω γ ι κ ᾶ γιὰ τίς ἀνάγκες τῆς βασικῆς ἐπαγγελματικῆς δραστηριότητος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οὔτε καὶ γιὰ τίς παρεπόμενες ἀσχολίες τῆς. Στους ἴδιους λογαριασμοὺς παρακολουθοῦνται καὶ τὰ μηχανήματα καὶ ἄλλα πάγια, τὰ ὅποια θεωροῦνται ὡς ὀριστικὰ ἐ κ τ ὅ ς ἐ κ μ ε τ α λ λ ε ὄ - σ ε ω ς, εἴτε ἔχουν ὀλοκληρωτικὰ ἀποσβεστεῖ, ὁπότε ἡ παρακολούθησή τους γίνεται μὲ μία λογιστικὴ μονάδα, εἴτε δὲν ἔχουν ὀλοκληρωτικὰ ἀποσβεστεῖ, ὁπότε ἡ παρακολούθησή τους γίνεται μὲ τὴν ἀξία κτήσεώς τους.

Πρὶν ἀπὸ τὴ μεταφορὰ τῆς ἀξίας, π.χ. τῶν μηχανημάτων, στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως, προηγεῖται ἡ μεταφορὰ τῶν ἀποσβέσεων, εἴτε στὴν πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογισμῶν τοῦ 12 ὅταν ἔχουν ὀλοκληρωτικὰ ἀποσβεστεῖ, εἴτε στοὺς οἰκείους ὑπολογισμοὺς ἀποσβέσεων, π.χ. τῶν μηχανημάτων ἐκτός ἐκμεταλλεύσεως τοῦ 12.99, ὅταν δὲν ἔχουν ὀλοκληρωτικὰ ἀποσβεστεῖ.

10. Τὰ μηχανήματα, οἱ τεχνικὲς ἐγκαταστάσεις καὶ ὁ λοιπὸς μηχανολογικὸς ἐξοπλισμὸς παρακολουθοῦνται στοὺς οἰκείους ὑπολογισμοὺς τοῦ 12 ἔπειτα ἀπὸ καταχώρηση σ' αὐτοὺς : α) τῆς ἀξίας κτήσεώς τους (ἀγορᾶς, ἐκτιμήσεως ὅταν πρόκειται γιὰ συγχώνευση ἢ εἰσφορά σὲ εἶδος), ἢ ὅποια προσαυξάνεται μὲ τὰ εἰδικὰ ἔξοδα ἀγορᾶς, ὅπως τὰ ἔξοδα ἐγκαταστάσεως καὶ συναρμολογήσεως (μέχρι νὰ τεθοῦν σὲ κατάσταση λειτουργίας) ἢ τῆς ἀξίας ἢ ὅποια προκύπτει μετὰ ἀπὸ νόμιμη ἀναπροσαρμογὴ τῆς ἀξίας κτήσεως καὶ β) τοῦ κόστους κατασκευῆς τους, ὅταν πρόκειται γιὰ ἐξοικονομηθέντες, τὸ ὅποιο προκύπτει ἀπὸ τὸ λογαριασμὸ 15.02 " μηχανήματα - τεχνικὲς ἐγκαταστάσεις - λοιπὸς

μηχανολογικός εξοπλισμός υπό εκτέλεση " και το όποιο προσαυξάνεται με τα έξοδα εγκαταστάσεως και συναρμολογήσεώς τους.

Ἡ παραπάνω αξία κτήσεως προσαυξάνεται με την αξία των επε-
κτάσεων ή προσθηκῶν και βελτιώσεων, που γίνονται κάθε φορά.

11. Σχετικά με τις αποσβέσεις των μηχανημάτων - τεχνικῶν
εγκαταστάσεων - λοιποῦ μηχανολογικοῦ εξοπλισμοῦ ἰσχύουν ὅσα ἀναφέ-
ρονται στὴν παρ. 2.2.102.

12. Σὲ περίπτωση π ω λ ῆ σ ε ω ς μηχανήματος καὶ γενικὰ
περιουσιακοῦ στοιχείου τοῦ λογαριασμοῦ 12 ἰσχύουν τὰ ἑξῆς :

α. Στὴν πίστωση τοῦ οἰκέλου λογαριασμοῦ ^{π.χ.} τοῦ μηχανήματος,
καταχωρεῖται τὸ τίμημα πωλήσεως καὶ στή χρέωσή του καταχω-
ροῦνται τὰ έξοδα ποὺ τυχόν δημιουργοῦνται γιὰ τὴν ἐπίτευξη τῆς
πωλήσεως.

β. Στὴν πίστωση τοῦ ἴδιου λογαριασμοῦ μεταφέρονται οἱ
ἀποσβέσεις ποὺ διενεργήθηκαν μέχρι τὴν πώληση.

γ. Τὸ ἀποτέλεσμα ποὺ προκύπτει μετὰ ἀπὸ τὴς παραπάνω κα-
ταχωρήσεις καὶ μεταφορὲς μεταφέρεται στὸ λογαριασμὸ 81.02.02 " ζη-
μίες ἀπὸ ἐκποίηση μηχανημάτων - τεχνικῶν εγκαταστάσεων - λοιποῦ μη-
χανολογικοῦ εξοπλισμοῦ ", ὅταν εἶναι ζημία, ἢ στὸ λογαριασμὸ 81.03.
02 " κέρδη ἀπὸ ἐκποίηση μηχανημάτων - τεχνικῶν εγκαταστάσεων - λοι-
ποῦ μηχανολογικοῦ εξοπλισμοῦ ", ὅταν εἶναι κέρδος.

13. Σὲ περίπτωση ὀλοκληρωτικῆς ἀ χ ρ ῆ σ τ ε ὅ σ ε ω ς
ἢ κ α τ α σ τ ρ ο φ ῆ ς, π.χ. μηχανημάτων, τὰ ὅποια δὲν ἔχουν ὀ-
λοκληρωτικὰ ἀποσβεστεῖ, ἢ ἀναπδοβεστη ἀξία τους μεταφέρεται στή
χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.99 " λοιπὲς ἔκτακτες ζημίες ".

2.2.107 Λογαριασμός 13 " Μεταφορικά μέσα "

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 13 παρακολουθούνται τὰ κάθε εἴδους ὁ χ ἡ μ α τ α μέ τὰ ὅποια ἡ οἰκονομικὴ μονάδα διενεργεῖ μεταφορὲς καὶ μετακινήσεις τοῦ προσωπικοῦ καὶ τῶν υἱικῶν ἀγαθῶν της (π.χ. ἐμπορευμάτων, ἐτοιμῶν προϊόντων ἢ υἱικῶν), εἴτε μέσα στοὺς χώρους ἐκμεταλλεύσεως, εἴτε ἔξω ἀπὸ αὐτοὺς.

2. Σχετικὰ μέ τῇ λειτουργίᾳ καὶ ἄλλες λεπτομέρειες πού ἀφοροῦν τοὺς υπολογαριασμούς του 13 ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὀρίζονται στὴν προηγούμενη παράγραφον 2.2.106 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 12.

2.2.108 Λογαριασμός 14 " Ἐπιπλα καὶ λοιπὸς ἐξοπλισμὸς "

1. Στους οικείους υπολογαριασμούς του 14 παρακολουθούνται τὰ ἔ π ι π λ α καὶ ὁ λ ο ι π ὸ ς ἐ ξ ο π λ ι σ μ ὸ ς τῶν διαφόρων κτιριακῶν χώρων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (π.χ. γραφείων, ἐργοστασίων, ἐργαστηρίων, καταστημάτων ἢ ἀποθηκῶν).

2. Στὸν υπολογαριασμὸ 14.00 " Ἐπιπλα " παρακολουθούνται τὰ κινητὰ ἀντικείμενα ἢ ἐκεῖνα πού εἶναι ἐγκαταστημένα ἀλλὰ εἶναι δυνατό νὰ ἀποχωριστοῦν εὐκόλα, καὶ τὰ ὅποια προορίζονται γιὰ τὴ συμπλήρωση ἢ τὸν καλλωπισμὸ τῶν κτιριακῶν χώρων καὶ χρησιμοποιοῦνται, κατὰ κανόνα, ἀπὸ τὸ προσωπικὸ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας στὴν ὅποια ἀνήκουν.

3. Στὸν υπολογαριασμὸ 14.01 " σκεύη " παρακολουθούνται τὰ διάφορα ε ἴ δ η ἐ σ τ ι ᾶ σ ε ω ς, τὰ ὅποια χρησιμοποιοῦνται γιὰ τὴν ἐξυπηρέτηση ἀναγκῶν ἐστιατορίων, κυλικείων, ξενοδοχείων κλπ. (π.χ. φύκτες νεροῦ, φυγεῖα, ἠλεκτρικοὶ φοῦρνοὶ ἢ σκεῦη κουζίνας).

4. Στὸν υπολογαριασμὸ 14.02 " μηχανεὲς γραφείων " παρακολουθούνται οἱ κάθε εἴδους μηχανικὲς μηχανεὲς γραφείων (π.χ. λογιστικὲς, ἀριθμομηχανεὲς ἢ γραφομηχανεὲς) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5. Στόν ύπολογαριασμό 14.03 " ήλεκτρονικαί ύπολογιστές καί ήλεκτρονικά συστήματα " παρακολουθοῦνται τά κάθε είδους ή - λ ε κ τ ρ ο ν ι κ ά μ η χ α ν ή μ α τ α πού έξυπηρετοῦν τίς ανάγκες τής οίκονομικῆς μονάδας, ὅπως π.χ. οί διερευνητές, οί ήλεκτρονικές λογιστικές μηχανές, οί ήλεκτρονικές ὁθόνες, οί διατρητικές μηχανές.

6. Στόν ύπολογαριασμό 14.04 " μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς " παρακολουθοῦνται τά περιουσιακά στοιχεῖα, τά ὅποια χρησιμοποιοῦνται ὡς μέσα ἀποθηκεύσεως καί μεταφορᾶς, ἔχουν παραγωγική ζωή μεγαλύτερη ἀπό ἓνα ἔτος καί ἀποσβένονται τμηματικά (π.χ. δεξαμενές, δοχεῖα, σιλό, κοντέηνερ ἢ παλέτες).

7. Στόν ύπολογαριασμό 14.05 " ἐπιστημονικά ὄργανα " παρακολουθοῦνται τά φ ο ρ η τ ά μ ε σ α μέ τά ὅποια ἐξασφαλίζονται οί ἀναγκαῖες ἀναλύσεις, μετρήσεις καί δοκιμές πάνω σέ ὑλικά, δυνάμεις καί διάφορες μορφές ἐνέργειας (π.χ. ἀντιδραστήρες, ἀποστακτῆρες, ζυγοί ἀκριβείας, μετρητές ἀντοχῆς ὑλικοῦ σέ κρούσεις, ἐφελκυσμό ἢ θραύσεις, συσκευές τεχνητῆς δημιουργίας διαφόρων συνθηκῶν περιβάλλοντος ἢ συσκευές δημιουργίας κενοῦ).

8. Στόν ύπολογαριασμό 14.06 " ζωα γιά πάγια ἐκμετάλλευση παρακολουθοῦνται τά ζ ὠ α, τά ὅποια προορίζονται γιά πάγια ἐκμετάλλευση, ἰδίως ἀπό τίς γεωργικές καί κτηνοτροφικές οίκονομικές μονάδες (π.χ. ἄλογα, βόδια, πού χρησιμοποιοῦνται π.χ. γιά τό ὄργωμα ἀγρῶν ἢ γιά μεταφορές, ἀγελάδες πού παρέχουν π.χ. τά νεογέννητα μοσχάρια ἢ τό γάλα).

9. Στόν ύπολογαριασμό 14.08 " ἐξοπλισμός τηλεπικοινωνιῶν " παρακολουθοῦνται τά κάθε είδους φορητά ἢ ἐγκαταστημένα μ ε σ α τ η - λ ε π ι κ ο ι ν ω ν ι ὠ ν (π.χ. τηλεφωνικά κέντρα, τηλεφωνικές συσκευές ἢ συσκευές τελέξ).

10. Σχετικά μέ τή λειτουργία καί ἄλλες λεπτομέρειες πού ἀφοροῦν τοῦς ύπολογαριασμοῦς τοῦ 14 ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὀρίζονται στήν παρ. 2.2.106 γιά τό λογαριασμό 12.

2.2.109 Λογαριασμός 15 " 'Ακίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων "

1. Στο λογαριασμό 15 παρακολουθούνται τὰ ποσά, τὰ ὅποια ^{δίν}νέτονται γιὰ τὴν κατασκευὴ νέων ἐνσώματων πάγιων στοιχείων, καθὼς καὶ τὰ ποσά τὰ ὅποια προκαταβάλλονται γιὰ τὴν ἀγορὰ ὁμοίων στοιχείων. Τὸ κατὰ τὴν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 15 ἀπεικονίζει τὸ μὴ ὀλοκληρωμένο κόστος τῶν πάγιων στοιχείων, τὰ ὅποια, μέχρι τὴν ἡμέρα ἐκείνη, δὲν εἶχαν παραληφθεῖ ἢ δὲν εἶχε συντελεσθεῖ ἡ ἀποπεράτωσή τους.

2. Τὸ κόστος κατασκευῆς τῶν πάγιων στοιχείων, τὰ ὅποια κατασκευάζονται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα μὲ δικὰ τῆς μέσα, παρακολουθεῖται καὶ προσδιορίζεται μὲ τοὺς λογαριασμοὺς παραγωγῆς τῆς ὁμάδας 9, ὅπως εἰδικότερα ὀρίζεται στὴν παρ. 5.214 τοῦ πέμπτου μέρους, ἢ ὑπολογίζεται ἐξωλογιστικὰ, ἂν ἡ οἰκονομικὴ μονάδα δὲν ἐφαρμόζει σύστημα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως. Τὸ κόστος ποὺ προσδιορίζεται μὲ τὸν τρόπο αὐτὸ καταχωρεῖται στὴ χρέωση τῶν οἰκέων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 15, μὲ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 78.00. Τὸ κόστος αὐτὸ παραμένει στοὺς οἰκέλους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 15 καὶ κατὰ τὴν ἐπόμενη χρῆση, κατὰ τὴν ὅποια πρὸς αὐξάνεται καὶ μὲ τὸ κόστος ποὺ πραγματοποιεῖται μέσα στὴ νέα αὐτὴ χρῆση καὶ οὕτω καθεξῆς, μέχρι τὴν ὀλοκλήρωσιν τῆς κατασκευῆς, ὅποτε τὸ συνολικὸν κόστος κατασκευῆς τοῦ πάγιου στοιχείου μεταφέρεται ἀπὸ τοὺς οἰκέλους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 15 στοὺς οἰκέλους λογαριασμοὺς τῶν πάγιων στοιχείων (11 - 14 καὶ 16).

Ἄν ἡ κατασκευὴ τοῦ πάγιου στοιχείου ὀλοκληρῶνεται μέσα στὴ χρῆση ποὺ ἄρχισε ^{κατασκευὴ αὐτῆς} ἡ τὸ κόστος ποὺ προσδιορίζεται ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς παραγωγῆς τῆς ὁμάδας 9 ἢ ἐξωλογιστικὰ, εἶναι δυνατὸν νὰ καταχωρεῖται ἀπευθεὶας στοὺς οἰκέλους λογαριασμοὺς τῶν πάγιων στοιχείων (11-14 καὶ 16), μὲ πίστωση τῶν ἀντίστοιχων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 78.00.

3. Τὸ κόστος κατασκευῆς τῶν πάγιων στοιχείων, τὰ ὅποια κατασκευάζονται ἀπὸ τρίτους μὲ ὑλικά ποὺ παρέχονται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα, προσδιορίζεται ἀπὸ τοὺς οἰκέλους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 15, στὴ

χρέωση τῶν ὁποίων καταχωρεῖται ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν ποῦ ἀγορεύονται καί ἡ ἀξία τῶν τιμολογίων τῶν τρίτων κατασκευαστῶν. Στὴν περίπτωση κατὰ τὴν ὁποία τὰ ὑλικά ποῦ ἀγορεύονται εἰσάγονται προτύτερα στὲς ἀποθήκες μὲ καταχώρησιν τοῦς στοῦς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 2 καί ἀπὸ τῆς ἀποθήκης αὐτῆς παραδίδονται στοῦς τρίτους, ἢ γενικῶς στὴν περίπτωση ποῦ τὰ ὑλικά χορηγοῦνται στοῦς τρίτους ἀπὸ τῆς ἀποθήκης, ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν αὐτῶν καταχωρεῖται στὴ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 15, μὲ πίστωση τῶν ἀντιστοιχῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 78.00.

4. Ὄταν ἡ κατασκευὴ τῶν πάγιων στοιχείων γίνεται ἀπὸ τρίτους, στοῦς ὁποίους, ἐκτὸς ἀπὸ τὴν χορήγησιν τῶν ὑλικῶν, παρέχεται καί συμπάρστασις τῶν ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία συνεπάγεται πρόσθετο κόστος ἐπιπλέον τῶν ὑλικῶν, γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ ὁλοκληρωμένου κόστους κατασκευῆς καί γιὰ τὴ λειτουργία τῶν σχετικῶν λογαριασμῶν ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία τῆς παραπάνω περιπτ. 2 (κατασκευὴ πάγιων στοιχείων ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα).

5. Οἱ προκαταβολὲς ποῦ δίνονται σὲ κατασκευαστὲς πάγιων στοιχείων, καθὼς καί σὲ προμηθευτὲς ὑλικῶν κατασκευῆς ἢ προμηθευτὲς αὐτοῦσιων ὁμοίων στοιχείων, καταχωροῦνται στὴ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 15.09 " προκαταβολὲς κτήσεως πάγιων στοιχείων ". Μετὰ τὴ λήψιν τοῦ σχετικοῦ τιμολογίου ἢ, προκειμένου γιὰ εἰσαγωγὴ ἀπὸ τὸ ἐξωτερικόν, μετὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ κόστους ἀγορᾶς, πιστώνεται ὁ λογαριασμὸς 15.09 μὲ χρέωση ἄλλων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 15 ἢ τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν πάγιων στοιχείων (11 - 14 καί 16).

Παρέχεται ἡ εὐχέρεια στὲς οἰκονομικὰς μονάδας νὰ παρακολουθοῦν τῆς προκαταβολῆς γιὰ κτήσιν πάγιων στοιχείων, ὡς ἑξῆς :

α. Οἱ προκαταβολὲς ποῦ δίνονται γιὰ εἰσαγωγὴ ὑλικῶν ἢ αὐτοῦσιων πάγιων στοιχείων ἀπὸ τὸ ἐξωτερικόν, νὰ παρακολουθοῦνται στὸ λογαριασμὸ 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων ".

β. Οἱ προκαταβολὲς ποῦ δίνονται σὲ προμηθευτὲς ἢ κατασκευαστὲς πάγιων στοιχείων τοῦ ἐσωτερικοῦ, νὰ παρακολουθοῦνται στὸ λογαρια-

σμός 50.08 " προμηθευτές έσωτερικού πάγιων στοιχείων ".

γ. Στο τέλος κάθε χρήσεως το ύπόλοιπο του λογαριασμού 15 " άκίνητοποιήσεις υπό έκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων " και τα χρεωστικά υπόλοιπα των υπολογαριασμών των 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων " και 50.08 " προμηθευτές έσωτερικού λογ/σμού πάγιων στοιχείων " έμφανίζονται στον έσο λογιισμό σε ένα ένιατο κονδύλι.

2.2.110 Λογαριασμός 16 " Άσώματες άκίνητοποιήσεις και έξοδα πολυε-
τους άποσβέσεως "

I. Άσώματες άκίνητοποιήσεις (Άύλα πάγια στοιχεία)

1. Ά ύ λ α π ά γ ι α σ τ ο ι χ ε ι α (άσώματες άκίνητοποιήσεις) είναι τα άσώματα έκτενα οίκονομικά άγαθά, τα όποια είναι δεκτικά χρηματικής άποτιμήσεως και είναι δυνατό να άποτελέσουν άντικείμενο συναλλαγής, είτε αύτά μόνα, είτε μαζί με την οίκονομική μονάδα. Τα άύλα πάγια στοιχεία άποντοούνται με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο από ένα έτος, διακρίνονται δε στις έξης δύο κατηγορίες :

α. ο ι κ α ι ώ μ α τ α, όπως^{π.χ.} διπλώματα εύρεσιτεχνίας, έμποροβιομηχανικά σήματα^{π.χ.} πνευματική ιδιοκτησία

β. π ρ α γ μ α τ ι κ έ ς κ α τ α σ τ ά σ ε ι ς, ί δ ι ο -
τ η τ ε ς και σ χ έ σ ε ι ς, όπως^{π.χ.} πελατέλα, ή φήμη, ή πίστη, ή καλή όργάνωση της οίκονομικής μονάδας. ή ή είδικευση στην παραγωγή όρισμένων άγαθών . Στη δεύτερη αύτη κατηγορία άνήκουν τα στοιχεία τα όποια συνθέτουν, κατά κύριο λόγιο, την έννοια του γνωστού όρου της " ύπεραξίας " ή " φήμης και πελατείας " (GOODWILL, FONDS DE COMMERCE) της οίκονομικής μονάδας και τα όποια προσδίνουν στη μονάδα που λειτουργεί παραγωγικά συνολική άξία μεγαλύτερη από έκείνη που προκύπτει από την άποτίμηση των έπιμέρους περιουσιακών της στοιχείων.

2. Τά ἄϋλα πάγια στοιχεῖα ποῦ ἀποκτοῦνται ἀπὸ τρίτους καταχωροῦνται στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 16 μὲ τὴν ἀξία κτήσεώς τους, ἐνῶ ἐκεῖνα ποῦ δημιουργοῦνται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα ἀπεικονίζονται λογιστικῶς μόνον ὅταν γιὰ τὴ δημιουργία τους πραγματοποιιοῦνται ἔξοδα καὶ ἐφόσον τὰ ἔξοδα αὐτὰ ἀποσβένονται τμηματικὰ καὶ ὄχι ἐφάπαξ μέσα σὲ ἓνα χρόνον.

3. Στὸ λογαριασμὸ 16.00 " ὑπεραξία ἐπιχειρήσεως (GOODWILL)" παρακολουθεῖται ἡ ὑπεραξία ποῦ δημιουργεῖται κατὰ τὴν ἐξαγορά ἢ συγχώνευση ὀλοκληρῆς οἰκονομικῆς μονάδας καὶ ^{ποῦ} εἶναι ἴση μὲ τὴ διαφορὰ μεταξὺ τοῦ ὅλικοῦ τιμήματος ἀγορᾶς καὶ τῆς πραγματικῆς ἀξίας τῶν ἐπιμέρους περιουσιακῶν τῆς στοιχείων. Στὴν περίπτωση συγχωνεύσεως ἡ πραγματικὴ ἀξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας προσδιορίζεται κατὰ τὴ διαδικασία ποῦ ὁρίζει τὸ ἄρθρο 9 τοῦ Ν. 2190/1920.

Ἡ ὑπεραξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας στηρίζεται στὴν ἐκτίμηση γιὰ τὴν ἱκανότητά της νὰ πραγματοποιεῖ ὑψηλὰ κέρδη λόγω κυρίως τῆς καλῆς φήμης, τῆς ἐκτεταμένης πελατείας, τῆς μεγάλης πείσεως στὴν ἀγορά, τῆς καλῆς ὀργανώσεως, τῆς ἰδιαίτερῆς τῆς ἐξειδικεύσεως στὴν παραγωγή ὀρισμένων ἀγαθῶν, τῆς καλῆς προοπτικῆς ἀναπτύξεως τοῦ κλάδου στὸν ὁποῖο ἀνήκει, τῶν ἐξαιρετικῶν πλεονεκτημάτων τῆς θέσεως ὅπου εἶναι ἐγκατεστημένη, τῆς ὑψηλῆς στάθμης τῶν στελεχῶν ποῦ ἀπασχολεῖ (ἐπιστημονικὴ κατάρτιση, ἐμπειρία) καὶ τοῦ κύρους, δυναμισμοῦ καὶ ἀποτελεσματικότητος τοῦ διοικητικοῦ καὶ διευθυντικοῦ τῆς μηχανισμοῦ.

Ἡ ὑπεραξία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀποσβένεται ^{εἴτε} ἐφάπαξ, εἴτε τμηματικὰ καὶ ἰσόποσα σὲ περισσότερες ἀπὸ μία χρήσεις, οἱ ὁποῖες δὲν εἶναι δυνατό νὰ ὑπερβαίνουν τὰ πέντε ἔτη.

4. Στὸ λογαριασμὸ 16.01 " δικαιώματα βιομηχανικῆς ἰδιοκτησίας " παρακολουθοῦνται τὰ ἄϋλα περιουσιακὰ στοιχεῖα, τὰ ὁποῖα ἀποκτοῦνται μὲ ἀντάλλαγμα, εἴτε λόγω ἀγορᾶς, εἴτε λόγω παραγωγῆς ἀπὸ τὴν ἴδια τὴν οἰκονομικὴ μονάδα. Μὲ τὴν κατοχὴ καὶ ἀξιοποίηση τῶν στοιχείων αὐτῶν ἡ μονάδα ἀποκτᾷ πλεονεκτήματα μονοπωλιακῆς ἢ ἐξειδικευμένης δράσεως στὴν ἀγορά, γιὰ τὸ χρονικὸ διάστημα ποῦ διαρκεῖ ^{π.χ.} ἡ προστασία τοῦ σχετικοῦ δικαιώματος ἢ ἡ γνῶση τοῦ τρόπου παραγωγῆς ἐνὸς προϊόντος ἢ τῆς μεθόδου κατεργασίας ὑλικῶν .

Γιὰ τήν καταχώρηση ἐξόδων ἀγορᾶς ἢ παραγωγῆς ὑπὸ λογαριασμοῦ 16.01 ἀποτελεῖ προϋπόθεση ἡ προσδοκία ὅτι τὰ δικαιώματα γιὰ τὰ ὅποια γίνονται ἔξοδα θὰ ἀποδόσουν ἀποτελέσματα στήν οἰκονομική μονάδα.

Ἀπαγορεύεται ἡ ἀποθεματοποίηση ἐξόδων στοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 16 ὅταν εἶναι βέβαιο ὅτι δέν προσδοκᾶται ὁποιοδήποτε ἀποτέλεσμα ἀπὸ τήν πραγματοποίηση τῶν ἐξόδων αὐτῶν.

Ἡ ἀξία κτήσεως τῶν ἁϋλῶν περιουσιακῶν στοιχείων τοῦ λογαριασμοῦ 16.01 ἀποσβένεται μὲ ἰσόποση ἐτήσια ἀπόσβεση μέσα στὸ χρόνο τῆς παραγωγικῆς χρησιμότητος καθὲς ἁϋλου στοιχείου καί, σὲ περίπτωση ποὺ τὸ ἁϋλο δικαίωμα ἔχει ἀπὸ τὸ νόμο προστασία περιορισμένης διάρκειας, μέσα στὸ χρόνο τῆς περιορισμένης αὐτῆς διάρκειας.

5. Στοὺς λογαριασμοὺς 16.02 " δικαιώματα (π.χ. παραχωρήσεις) ἐκμεταλλεύσεως ὀρυχείων-μεταλλείων-λατομεύων " καί 16.03 "λοιπές παραχωρήσεις " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία, π.χ. κτήσεως, τῶν δικαιωμάτων αὐτῶν, σύμφωνα μὲ ὅσα ὀρίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ.2.2.104.

6. Στὸ λογαριασμὸ 16.04 " δικαιώματα χρήσεως ἐνσώματων πάγιων στοιχείων " παρακολουθεῖται ἡ ἀξία τῆς εἰσφορᾶς κατὰ χρήση, στήν οἰκονομική μονάδα, ἐνσώματων πάγιων στοιχείων, γιὰ ὀρισμένο χρόνο, ἡ ὁποία καθορίζεται μὲ νόμιμη διαδικασία ἐκτιμήσεως.

Ἡ παραπάνω ἀξία εἰσφορᾶς κατὰ χρήση ἀποσβένεται μὲ ἰσόποσες δόσεις μέσα στὸ χρόνο ποὺ καθορίζεται συμβατικά γιὰ τὴ χρησιμοποίηση καθὲς ἁϋλου πάγιου στοιχείου.

7. Στὸ λογαριασμὸ 16.05 " λοιπὰ δικαιώματα " παρακολουθοῦνται τὰ ἁϋλα ἐκεῖνα περιουσιακὰ στοιχεῖα, τὰ ὅποια δέν ἐντάσσονται σὲ μία ἀπὸ τίς προηγούμενες κατηγορίες τῶν λογαριασμῶν 16.00 - 16.04, ὅπως εἶναι π.χ. τὰ μισθωτικά δικαιώματα.

Στὴν περίπτωση μισθωτικῶν δικαιωμάτων (δηλαδὴ μεταβιβάσεως ἀπὸ μισθωτὴ ἀκινήτου στήν οἰκονομική μονάδα τῶν μισθωτικῶν του δικαιωμάτων σὲ ὀρισμένο ἀκίνητο) ποὺ ἀπορρέουν ἀπὸ σχετικὴ σύμβαση μισθώσεως

καί τὸ νόμο πού ἰσχύει κάθε φορά, ἡ ἀξία πού καταβάλλεται στὸ μισθωτὴ αὐτὸ ὡς ἀποζημίωση γιὰ τὴ μεταβίβαση τῶν δικαιωμάτων του καταχωρεῖται στὴ χρέωση οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 16.05 καί ἀποσβένεται σὲ ἰσόποσες δόσεις μέσα στὸ χρόνo ἰσχύος τοῦ μισθωτικοῦ δικαιώματος.

8. Σὲ περίπτωση ὁλοκληρώσεως τῆς ἀποσβέσεως τῆς ἀξίας κτήσεως ἁϋλων περιουσιακῶν στοιχείων, μεταφέρονται ἀπὸ τοὺς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 16.99 στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τοῦ 16 οἱ ἀποσβέσεις καί ἔτσι οἱ λογαριασμοὶ αὗτοι ἐξισώνονται.

9. Σὲ περίπτωση ὀριστικῆς παύσεως τῆς χρησιμοποίησεως ἁϋλου περιουσιακοῦ στοιχείου, πρὶν ὁλοκληρωθεῖ ἡ ἀπόσβεση τῆς ἀξίας κτήσεώς του, τὸ ἀναπόσβεστο ὑπόλοιπο αὐτῆς μεταφέρεται στὴ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.02.99 " λοιπές ἔκτακτες ζημίες ".

10. Σὲ περίπτωση πωλήσεως ἁϋλου πάγιου περιουσιακοῦ στοιχείου ἰσχύουν, ἀνάλογα, ὅσα ὀρίζονται στὴν περίπτ. 12 τῆς παρ. 2.2.106 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 12.

II. Ἐξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως

11. Ἐξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως εἶναι ἐκεῖνα πού γίνονται γιὰ τὴν ἱδρύση καί ἀρχικὴ ὀργάνωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τὴν ἀπόκτηση διαρκῶν μέσων ἐκμεταλλεύσεως, καθὼς καί γιὰ τὴν ἐπέκταση καί ἀναδιοργάνωσή της. Τὰ ἔξοδα αὐτὰ ἐξυπηρετοῦν τὴν οἰκονομικὴ μονάδα γιὰ μεγάλη χρονικὴ περίοδο—ὁπωσδήποτε μεγαλύτερη ἀπὸ ἓνα ἔτος— καί γιὰ τὸ λόγo αὐτὸ ἀποσβένονται τμηματικά.

12. Στὸ λογαριασμὸ 16.10 " ἔξοδα ἱδρύσεως καί πρώτης ἐγκαταστάσεως " παρακολουθοῦνται τὰ ἔξοδα καταρτίσεως καί δημοσιεύσεως τοῦ καταστατικοῦ τῶν οἰκονομικῶν μονάδων ἐταιρικῆς μορφῆς, τὰ ἔξοδα δημόσιας προβολῆς τῆς ἱδρύσεως, τῆς καλύψεως τοῦ ἐταιρικοῦ κεφαλαίου, τῆς ἐκπονήσεως τεχνικῶν, ἐμπορικῶν καί ὀργανωτικῶν μελετῶν, καθὼς καί τὰ ἔξοδα διοικήσεως πού πραγματοποιοῦνται μέχρι τὴν ἔναρξη τῆς ἐκμεταλλεύσεως. Στὸν ἴδιο λογαριασμὸ παρακολουθοῦνται καί τὰ μεταγενέστερα (δηλαδή μετὰ τὴν ἔναρξη τῆς παραγωγικῆς δράσεως) ἔξοδα πού

δημιουργούνται για την επέκταση της δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας.

Είδικά, προκειμένου για έξοδα τεχνικών μελετών, αν το έργο για το οποίο πραγματοποιούνται κατασκευαστεί, τα έξοδα μελέτης του δεν καταχωρούνται στο λογαριασμό 16.10, αλλά ενσωματώνονται στο κόστος του έργου και αποσβένονται όπως αυτό.

13. Στο λογαριασμό 16.11 " έξοδα έρευνών όρυχείων-μεταλλείων-λατομείων " παρακολουθείται η αξία, π.χ, κτήσεως, των έξοδων αυτών, σύμφωνα με όσα όρίζονται στην περίπτ. 6 της παρ. 2.2.104.

14. Στο λογαριασμό 16.12 " έξοδα λοιπών έρευνών " παρακολουθούνται τα έξοδα που γίνονται για έρευνες σε άλλους κλάδους και τομείς δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας, εκτός από τα όρυχευα-μεταλλευα-λατομεία.

15. Στο λογαριασμό 16.13 " έξοδα αύξήσεως κεφαλαίου και έκδοσεως όμολογιακών δανείων " παρακολουθούνται έξοδα, όπως π.χ. έκδοσις που γίνονται για έκτυπώσεις ή ανακοινώσεις, όταν αυξάνεται το κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας ή εκδίδεται από αυτή όμολογιακό δάνειο.

16. Στο λογαριασμό 16.14 " έξοδα κτήσεως άκίνητοποιήσεων " παρακολουθούνται όλα τα έξοδα που γίνονται για την άποκτηση των ενσώματων ή άσώματων άκίνητοποιήσεων, όπως π.χ. είναι ο φόρος μεταβιβάσεως, τα συμβολαιογραφικά έξοδα, τα μεσιτικά και οι άμοιβές μελετητών ή δικηγόρων, τα όποια, σύμφωνα με όσα όρίζονται στους οικείους λογαριασμούς των άκίνητοποιήσεων, δεν προσαυξάνουν το κόστος κτήσεώς τους.

17. Στο λογαριασμό 16.15 "συναλλαγματικές διαφορές από πιστώσεις και δάνεια για κτήσεις πάγιων στοιχείων" παρακολουθούνται οι συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από τη μετατροπή σε δραχμές δανείων και πιστώσεων σε ξένο συνάλλαγμα, κατά την έξοφληση ή άποτίμησή τους, που συνάπτονται είδικά και μόνο για την άγορά, κατασκευή ή έγκατάσταση πάγιων στοιχείων της οικονομικής μονάδας. Οι πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές μειώ-

νουν τίς χρεωστικές και σε περίπτωση που κατά την ολοκληρωτική εξόφληση του σχετικού δανείου προκύψει πιστωτικό υπόλοιπο, το υπόλοιπο αυτό μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.04 "συναλλαγματικές διαφορές".

18. Στο λογαριασμό 16.16 " διαφορές εκδόσεως και εξοφλήσεως όμολογιών " παρακολουθούνται οι διαφορές από τη διάθεση όμολογιών σε τιμή μικρότερη από την όνομαστική τους, καθώς και οι διαφορές από την εξόφληση όμολογιών σε τιμή μεγαλύτερη από την όνομαστική τους.

19. Στο λογαριασμό 16.17 " Έξοδα αναδιοργάνωσης " παρακολουθούνται τὰ έξοδα μελετών οικονομικής, έμπορικής, τεχνικής και διοικητικής αναδιοργάνωσης ριζικού χαρακτήρα, με τὰ όποια επιδιώκεται ή κάλυψη νέων αναγκών που προκύπτουν από το μέγιστο της οικονομικής μονάδας σαν αποτέλεσμα σημαντικών επέκτασεων του παραγωγικού της δυναμικού ή αλλαγών στην οργανωτική της δομή ή ριζικών μεταβολών στην έμπορική της δραστηριότητα.

20. Στο λογαριασμό 16.18 " τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου " παρακολουθούνται οι τόκοι, μόνο της κατασκευαστικής περιόδου, πιστώσεων ή δανείων τὰ όποια χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για κτήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

21. Στο λογαριασμό 16.19 " λοιπά έξοδα πολυετούς άποσβέσεως " παρακολουθούνται τὰ έξοδα έκείνα που δεν έντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες των λογαριασμών 16.10 - 16.18, όπως π.χ. ή αναπόσβεστη αξία κτιρίου σε περίπτωση κατεδάφισέως του (βλ. περίπτ. 10 παρ. 2.2.105).

22. Στο λογαριασμό 16.98 " προκαταβολές κτήσεως άσώματων άκινήτοποιήσεων " παρακολουθούνται οι προκαταβολές που δίνονται για το λόγο αυτό, σύμφωνα με όσα αναφέρονται στην περίπτ. 5 της παρ. 2.2.109 για το λογαριασμό 15.09.

23. Τὰ έξοδα των λογαριασμών 16.10, 16.12, 16.13, 16.14, 16.17, 16.18 και 16.19, άποσβένονται είτε έφάπαξ κατά το έτος πραγμα-

τοποιήσεώς τους, είτε τμηματικά και ισοποσα μέσα σε μία πενταετία.

Οί χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές τού λογαριασμού 16.15, έπειτα από συμφηφισμό τυχόν πιστωτικών, αποσβένονται τμηματικά, ανάλογα με τό τμήμα τής πιστώσεως ή τοῦ δανείου πού έξοφλεῖται μέσα στοῦ ἔτος.

Οί διαφορές ἐκδόσεως και έξοφλήσεως ὁμολογιῶν τοῦ λογαριασμοῦ 16.16 αποσβένονται μέ τμηματικές ισοποσες δόσεις, μέχρι τή λήξη τής προθεσμίας έξοφλήσεως τοῦ ὁμολογιακοῦ δανείου.

24. Σέ περίπτωση ὁλοκληρώσεως τής ἀποσβέσεως τής ἀξίας κτήσεως ἐξόδων πολυετοῦς ἀποσβέσεως, μεταφέρονται ἀπό τούς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμούς τοῦ 16.99 στούς οἰκείους λογαριασμούς τοῦ 16 οἱ ἀποσβέσεις και ἔτσι οἱ λογαριασμοί αὗτοι ἐξισώνονται.

2.2.111 Λογαριασμός 17 "

Ὁ λογαριασμός 17 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατή μόνο μετά ἀπό ἀπόφαση τοῦ κατά νόμο ἀρμόδιου ὀργάνου.

2.2.112 Λογαριασμός 18 " Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις "

1. Στούς λογαριασμούς 18.00 " συμμετοχές σέ συνδεμένες ἐπιχειρήσεις " και 18.01 " συμμετοχές σέ λοιπές ἐπιχειρήσεις " παρακολουθοῦνται οἱ μετοχές ἀνώνυμων ἐταιριῶν, τά ἐταιρικά μερίδια Ε.Π.Ε. και οἱ ἐταιρικές μερίδες τῶν ἄλλης νομικῆς μορφῆς ἐταιριῶν, πού ἡ διαρκῆς κατοχή τους κρίνεται ἰδιαίτερα χρήσιμη γιά τή δραστηριότητα τής οἰκονομικῆς μονάδας, κυρίως γιατί τής

έξασφαλίζει άσκηση έπιρροής στις αντίστοιχες έταιρίες. Οί συμμετοχές χαρακτηρίζονται σαν μορφή πάγιας επενδύσεως όταν κατά την απόκτησή τους υπάρχει σκοπός για διαρκή κατοχή τους και επί πλέον τό ποσοστό συμμετοχής υπερβαίνει τό 10% του κεφαλαίου κάθε έταιρίας. Στην αντίθετη περίπτωση χαρακτηρίζονται σαν χρεόγραφα και παρακολουθούνται στο λογαριασμό 34. Σχετικά με την διάκριση των λογαριασμών 18.00 και 18.01 ισχύουν τά εξής :

α. Στο λογαριασμό 18.00 καταχωρούνται οί συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε συνδεμένες επιχειρήσεις της παρακάτω περιπτώσεως 10 της παραγράφου αυτής.

β. Στο λογαριασμό 18.01 καταχωρούνται οί συμμετοχές της οικονομικής μονάδας σε μή συνδεμένες επιχειρήσεις.

2. Οί συμμετοχές καταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 18.00 ή 18.01 με την αξία κτήσεώς τους. Άξία κτήσεως είναι τό ποσό πού καταβάλλεται, είτε άπευθείας στην έταιρία κατά την συγκρότηση του κεφαλαίου της, είτε για την αγορά της συμμετοχής, καθώς και ή ονομαστική αξία των τίτλων πού δίνονται στην οικονομική μονάδα χωρίς αντάλλαγμα, λόγω νόμιμης αναπροσαρμογής των περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της εκδότριας έταιρίας ή κεφαλαιοποίησεως άποθεματικών της.

Στην περίπτωση λήψεως τίτλων χωρίς αντάλλαγμα χρεώνεται ό οικείος υπολογαριασμός του 18.00 ή 18.01, με πίστωση του λογαριασμού 41.06 " διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών και χρεογράφων ". Τά είδικά έξοδα αγοράς τίτλων συμμετοχής καταχωρούνται στο λογαριασμό 64.10.00 " προμήθειες και λοιπά έξοδα αγοράς συμμετοχών και χρεογράφων ".

3. Όταν αναλαμβάνεται ή κάλυψη μέρους του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης έταιρίας με τόν όρο ή καταβολή του νά γίνει σε δόσεις,

οἱ μετοχές ποῦ ἀποκτοῦνται μέ τόν τρόπο αὐτό καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς 18.00.02, 18.00.03, 18.00.06 καί 18.00.07 ἢ στούς λογαριασμούς 18.01.02, 18.01.03, 18.01.06 καί 18.01.07, κατὰ περίπτωση, μέ τή συνολική τους ἀξία, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 53.06 " ὀφειλόμενες ὁδσεῖς συμμετοχῶν " μέ τήν ἀξία τῶν ὀφειλόμενων ὁδσεων. Μετά τήν ἐξόφληση τῶν ὁδσεων γίνεται ἡ μεταφορᾷ τῆς συνολικῆς ἀξίας τῶν μετοχῶν ποῦ ἐξοφλοῦνται, ἀπό τούς λογαριασμούς 18.00.02, 18.00.03, 18.00.06 καί 18.00.07 ἢ ἀπό τούς λογαριασμούς 18.01.02, 18.01.03, 18.01.06 καί 18.01.07, κατὰ περίπτωση, στούς λογαριασμούς 18.00.00, 18.00.01, 18.00.04 καί 18.00.05 ἢ στούς λογαριασμούς 18.01.00, 18.01.01, 18.01.04 καί 18.01.05.

4. Στό λογαριασμό 18.00.19 ἢ 18.01.19 παρακολουθοῦνται οἱ προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλὴν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 68.01.

5. Σέ περίπτωση πωλήσεως συμμετοχῶν, τὸ τμήμα πωλήσεως καταχωρεῖται στήν πίστωση τοῦ οἰκέλου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 18.00 ἢ 18.01, στήν ὁποία μεταφέρεται καί ἡ τυχόν σχηματισμένη πρόβλεψη (ἀπὸ τὸ λογαριασμό 18.00.19 ἢ 18.01.19), ὅταν πρόκειται γιά συμμετοχές σέ λοιπές (πλὴν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, τὸ ἀποτέλεσμα δὲ ποῦ προκύπτει καταχωρεῖται στό λογαριασμό 64.12.00 ἢ 64.12.01, κατὰ περίπτωση, ἂν πρόκειται γιά ζημία, καί στό λογαριασμό 76.04.00 ἢ 76.04.01, κατὰ περίπτωση, ἂν πρόκειται γιά κέρδος.

6. Γιά τήν ἀποτίμηση τῶν συμμετοχῶν καί χρεογράφων ἰσχύουν τὰ ἑξῆς :

α. Οἱ συμμετοχές σέ ἀνώνυμες ἐταιρίες ἀποτιμοῦνται μαζί μέ τὰ χρεογραφα, ποῦ παρακολουθοῦνται στό λογαριασμό 34, στή συνολική χαμηλότερη τιμή, μεταξὺ τῆς τιμῆς κτήσεως καί τῆς τρέχουσας τιμῆς τους. Στήν περίπτωση ἀποτιμήσεως στήν τρέχουσα τιμή, αὕτη θεωρεῖται γιά τή νέα χρήση σάν τιμή κτήσεως.

Σάν τρέχουσα τιμή ὁρίζεται :

α.α. Για τους ε ί σ α γ μ έ ν ο υ ς σ τ δ χ ρ η μ α τ ι - σ τ ή ρ ι ο τ έ τ λ ο υ ς (μετοχές, όμολογίες κλπ.), ό μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τόν τελευταίο μήνα της χρήσεως.

α.β. Για τους μ ή ε ί σ α γ μ έ ν ο υ ς σ τ δ χ ρ η - μ α τ ι σ τ ή ρ ι ο τ έ τ λ ο υ ς :

- "Αν πρόκειται για μ ε τ ο χ έ ς ά ν θ ν υ μ ω ν έ - τ α ι ρ ι ώ ν, ή έσωτερική λογιστική άξία ποδ προκύ- πτει από τδ δημοσιευμένο τελευταίο ίσολογισμό της έ- ταιρίας, για τες μετοχές της όποιας πρόκειται νά γί- νει ή άποτίμηση.
- "Αν πρόκειται για τους λ ο ι π ο ύ ς, έ κ τ δ ς ά π δ τ έ ς μ ε τ ο χ έ ς, τ έ τ λ ο υ ς, ή τιμή κτήσεως τους.
- "Αν πρόκειται για μ ε ρ ί δ ι α ά μ ο ι β α ί ω ν κ ε φ α λ α ί ω ν, ό μέσος όρος της επίσημης τιμής τους κατά τόν τελευταίο μήνα της χρήσεως.

β. "Όταν ή συνολική τρέχουσα τιμή είναι χαμηλότερη από την αντίστοιχη τιμή κτήσεως, ή διαφορά μεταξύ τους καταχωρείται σέ χρέω- ση τοδ λογαριασμοδ 64.11 " διαφορές άποτιμήσεως συμμετοχών καί χρεο- γράφων ", με χρεωπίστωση τών οίκειων λογαριασμών συμμετοχών καί χρεο- γράφων.

γ. Οί συμμετοχές στές έ λ λ ε ς έ π ι χ ε ι ρ ή σ ε ι ς ποδ δεν έχουν τη μορφή άνώνυμης έταιρίας, άποτιμούνται στην κατ'εί-δος χαμηλότερη τιμή, μεταξύ της τιμής κτήσεως καί της τρέχουσας τι- μής. Σάν τρέχουσα τιμή όρίζεται ή έσωτερική λογιστική άξία ποδ προ-κύπτει από τδ δημοσιευμένο τελευταίο ίσολογισμό της έπιχειρήσεως, για τες συμμετοχές της όποιας πρόκειται νά γίνει ή άποτίμηση.

δ. Οί διαφορές ποδ προκύπτουν από την άποτίμηση της παρα-

πάνω περιπτώσεως (γ) καταχωρούνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 68.01 " προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλὴν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ", μέ ἀντιστοιχὴ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.00.19 ἢ τοῦ 18.01.19 " προβλέψεις γιά ὑποτιμήσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές (πλὴν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις ".

ε. Στὴν περίπτωση ποὺ ὁ τελευταῖος δημοσιευμένος ἰσολογισμός, μέ βάση τὸν ὁποῖο ἔγινε ἡ ἀποτίμηση τῶν μὴ εἰσαγμένων στὸ χρηματιστήριο μετοχῶν ἢ συμμετοχῶν, δέν ἔχει ἐλεγχθεῖ ἀπὸ ἀναγνωρισμένο κατὰ νόμο λογιστὴ, στὸ κάτω μέρος τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ποὺ ἔχει τίς συμμετοχές καὶ τὰ χρεδωγραφα, ἀναγράφεται σημείωση ποὺ ἀναφέρει ὅτι, στίς συμμετοχές καὶ στὰ χρεδωγραφα περιλαμβάνονται καὶ μετοχές ἀνώνυμων ἐταιριῶν ἢ συμμετοχές σέ λοιπές (πλὴν Α.Ε.) ἐπιχειρήσεις, ἀξίας κτήσεως (ἢ ἀποτιμήσεως) ὀρχ. καὶ , ἀντιστοιχᾶ, μὴ εἰσαγμένες στὸ χρηματιστήριο, καὶ ὅτι ὁ ἰσολογισμός, μέ βάση τὸν ὁποῖο ἔγινε ὁ προσδιορισμὸς τῆς ἐσωτερικῆς λογιστικῆς ἀξίας αὐτῶν τῶν μετοχῶν καὶ συμμετοχῶν, δέν ἔχει ἐλεγχθεῖ ἀπὸ ἀναγνωρισμένο κατὰ νόμο λογιστὴ.

7. Στούς λογαριασμοὺς 18.02 ἕως καὶ 18.16 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (δηλαδὴ οἱ ἀπαιτήσεις γιά τίς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μετὰ ἀπὸ τὸ τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως).

Οἱ λοιπές ἀπαιτήσεις (δηλαδὴ ἐκεῖνες τῶν ὁποίων ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως λήγει μέχρι τὸ τέλος τῆς ἐπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως), παρακολουθοῦνται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῶν βραχυπρόθεσμων ἀπαιτήσεων τῆς ὁμάδας 3 τοῦ Σχεδίου Λογαριασμῶν.

δ. Κατὰ τὴν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ : (1) κάθε μακροπρόθεσμη ἀπαίτηση, ἡ ὁποία ἔχει καταστρεῖ βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στὸν οἰκετὸ λογαριασμὸ τῶν βραχυπρόθεσμων ἀπαιτήσεων· (2) τὰ ποσὰ τῶν μακροπρόθεσμων ἀπαιτήσεων ποὺ εἶναι εἰσπρακτέα μέσα στὴ νέα χρήση, μεταφέρονται ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς 18.02 - 18.14 στοὺς λογαριασμοὺς 33.19 καὶ 33.20 " μακροπρ. θέσμες ἀπαιτήσεις εἰσπρακτέες στὴν ἐπόμενη

χρήση " (σέ δρχ. καί σέ Σ.Ν.) καί επαναφέρονται στους πρώτους κατά τήν έναρξη της νέας χρήσεως, έφ' όσον ή επαναφορά εΐναι έκινυμητή (γιά τήν ένότητα της παρακολουθήσεως). Παρέχεται ή δυνατότητα νά μή διενεργοϋνται σχετικές λογιστικές έγγραφές (μεταφοράς καί επαναφοράς), αλλά μόνο διαχωρισμός γιά τήν εμφάνιση τών σχετικών κονδυλίων στίς βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις τοϋ ίσολογισμοϋ.

9. Κάθε αίτηση πού εμφανίζεται στους λογαριασμούς 18.02-18.14, μόλις γίνει έπισφαλής, μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 3 τοϋ Σχεδίου Λογαριασμών, μέ τούς όποιους παρακολουθοϋνται οί έπισφαλείς απαιτήσεις.

10. Στους λογαριασμούς 18.02 καί 18.03 παρακολουθοϋνται οί μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατ' α' σ' υ' ν' δ' ε' μ' έ' ν' ω' ν' έ' π' ι' - χ' ε' ι' ρ' ή' σ' ε' ω' ν' . Γιά τήν εφαρμογή τοϋ Γ.Λ.Σ. : (1) " συνδεμένες έπιχειρήσεις " θεωροϋνται : (α) οί " έξαρτημένες " από τήν οικονομική μονάδα (" κυρίαρχη έπιχείρηση "), δηλαδή έκείνες στίς όποτες ή " κυρίαρχη έπιχείρηση " διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα μέσω άλλων έξαρτημένων εταιριών, τήν πλειοψηφία τοϋ κεφαλαίου τους / ή τήν πλειοψηφία τών ψήφων τους, ή έχει τή δυνατότητα νά διορίζει περισσότερα από τά μισά μέλη τοϋ όργανου διοικήσεως τους. (β) οί " συγγενείς ", δηλαδή έκείνες στίς όποτες ή οικονομική μονάδα διαθέτει, άμεσα ή έμμεσα, τουλάχιστο τό 20% τοϋ κεφαλαίου ή τών ψήφων τους· (γ) έκείνες πού δέν εΐναι συνδεμένες μέ δεσμό εξαρτήσεως μέ τήν οικονομική μονάδα, πλην όμως έχουν τεθεΐ κάτω από ένια διαεύθυνση μέ αύτή· (2) " κυρίαρχη έπιχείρηση " εΐναι έκείνη πού έλέγχει μία ή περισσότερες εξαρτημένες από αύτή· (3) " έλεγχος " ύπάρχει όταν μία εταιρία κατέχει, άμεσα ή έμμεσα μέσω εξαρτημένων εταιριών, περισσότερες από τίς μισές σέ δύναμη ψήφους μιάς άλλης εταιρίας ή όταν

έχει τή δυνατότητα νά διορίζει πάνω από τά μισά μέλη τοϋ όργανου διοικήσεως της άλλης .

Στους λογαριασμούς 18.04 καί 18.05 παρακολουθοϋνται οί μακροπρόθεσμες απαιτήσεις κατά τών λοιπών έπιχειρήσεων, στίς όποτες ή οικονομική μονάδα έχει συμμετοχικό ένδιαφέρον, λόγω τοϋ

ὅτι διαθέτει συμμετοχές της φύσεως τοῦ λογαριασμοῦ 18.01.

11. Στὸ λογαριασμὸ 18.06 " μικροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατὰ ἐταίρων " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις της κατηγορίας αὐτῆς ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἔχει κατὰ τῶν ἐταίρων της.

12. Στοὺς λογαριασμοὺς 18.07 " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακρο-
πρόθεσμα σὲ Δρχ. " καὶ 18.08 " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμα
σὲ Ξ.Ν. " εἶναι ^{δυνατὸ} / νὰ παρακολουθοῦνται τὰ γραμμάτια εἰσπρακτέα, ποῦ
ἡ λήξη τους ὑπερβαίνει τοὺς δώδεκα (12) μῆνες ἀπὸ τὸ τέλος της
χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ. Σχετικὰ μὲ τὴν ἐπαναφορὰ στοὺς ἀρμόδιους
λογαριασμοὺς της ὁμάδας 3 τῶν βραχυπρόθεσμης λήξεως γραμματίων εἰσ-
πρακτέων, ἰσχύουν ὅσα ἀναφέρονται στὴν παραπάνω περὶπτ. 8.

13. Τὰ γραμμάτια εἰσπρακτέα, ποῦ ἡ λήξη τους ὑπερβαίνει
τοὺς δώδεκα (12) μῆνες ἀπὸ τὸ τέλος της χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἶναι
δυνατὸ νὰ παρακολουθοῦνται στοὺς οἰκείους δευτεροβάθμιους λογα-
ριασμοὺς τοῦ 31 " γραμμάτια εἰσπρακτέα ", ἐφ'ὅσο συντρέχουν οἱ ἀ-
κόλουθε προϋποθέσεις :

α. Στὸ τέλος καθε χρήσεως, τὸ ἅληκτο ὑπόλοιπο τοῦ λογα-
ριασμοῦ 31 διαχωρίζεται, ἐξωλογιστικὰ, σὲ δύο μέρη - λήξεως μέχρι
δώδεκα (12) μῆνες καὶ λήξεως πέρα ἀπὸ δώδεκα (12) μῆνες -.

β. Τὸ μέχρι δώδεκα (12) μῆνες ἅληκτο ὑπόλοιπο ἐμφανί-
ζεται στὸν ἰσολογισμό στὴς βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις μὲ τὸν τίτλο
" γραμμάτια εἰσπρακτέα ".

γ. Τὸ πέρα ἀπὸ δώδεκα (12) μῆνες ἅληκτο ὑπόλοιπο ἐμ-
φανίζεται στὸν ἰσολογισμό στὴς μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις μὲ τὸν
τίτλο " γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως ".

δ. Οἱ τραπεζικὲς χρηματοδοτήσεις ποῦ εἶναι ἐγγυημένες
μὲ γραμμάτια εἰσπρακτέα καὶ ἀντιστοιχοῦν στὸ πέρα ἀπὸ δώδεκα (12)
μῆνες ἅληκτο ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 31, διαχωρίζονται κατ'ἀνα-

λογία των δύο μερών - λήξεως μέχρι 12 μήνες και λήξεως πέρα από 12 μήνες - ή κατά άλλο προσφορότερο τρόπο. Το δεύτερο αυτό τμήμα των τραπεζικών χρηματοδοτήσεων στον ισολογισμό εμφανίζεται στις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις με τον τίτλο " Τράπεζες λογαριασμοί μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων με έγγυηση γραμματίων είσπρακτών ".

14. Στους λογαριασμούς 18.09 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτών μακροπρόθεσμων σέ Δρχ. " και 18.10 " μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτών μακροπρόθεσμων σέ Ε.Ν. " είναι δυνατό να παρακολουθούνται οι μή δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων είσπρακτών των κατηγοριών αυτών. Σχετικά με τον υπολογισμό των μή δουλευμένων αυτών τόκων ισχύουν όσα αναφέρονται στην περίπτ. 6 της παρ. 2.2.302.

Όταν εφαρμόζεται ή παραπάνω περίπτωση 13, ο διαχωρισμός των μή δουλευμένων τόκων γίνεται όπως όρίζεται στην περίπτωση αυτή σχετικά με το διαχωρισμό των γραμματίων είσπρακτών.

15. Στο λογαριασμό 18.11 " δοσμένες έγγυήσεις " παρακολουθούνται τά ποσά που καταβάλλονται ως έγγυηση, όταν ή επιστροφή τους δεν προβλέπεται να πραγματοποιηθεϊ μέχρι το τέλος της έπόμενης χρήσεως (π.χ. έγγυήσεις στη ΔΕΗ, στον ΟΤΕ ή σε έκμισθωτές ακινήτων).

16. Στο λογαριασμό 18.12 " όφειλόμενο κεφάλαιο " παρακολουθούνται οι, μετά το τέλος της έπόμενης του ισολογισμού χρήσεως, καταβλητέες δόσεις του όφειλόμενου κεφαλαίου της οϊκονομικής μονάδας που έχει κληθεϊ να καταβληθεϊ, καθώς και το όφειλόμενο κεφάλαιο που δεν έχει κληθεϊ να καταβληθεϊ, σύμφωνα με όσα όρίζονται στην περίπτ. 8β της παρ. 2.2.401.

17. Στους λογαριασμούς 18.13 " λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σέ Δρχ. " και 18.14 " λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις σέ Ε.Ν. " παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες απαιτήσεις της οϊκονομικής μονάδας που δεν έντάσσονται σέ μία από τίς κατηγορίες των λογαριασμών 18.00 έως και 18.12 και 18.15 έως και 18.16.

18. Στους λογαριασμούς 18.15 " τίτλοι με χαρακτήρα άκίνη-
τοποιήσεων σε δηχ. " καί 18.16 " τίτλοι με χαρακτήρα άκίνητοποιή-
σεων σε Ε.Ν. " παρακολουθοῦνται οί μακροκρόθεσμες τοποθετήσεις κε-
φαλαίων, γιά τίς όποιες εκδίδονται τίτλοι, διάφοροι από εκείνους
πού εντάσσονται στίς συμμετοχές του λογαριασμού 18.00 ή του 18.01.

2.2.115 "Όμιλος λογαριασμών 19 " Πάγιο ενεργητικό υποκαταστημάτων
ή άλλων κέντρων (όμιλος λογαριασμών προαισθητικής χρήσεως)"

1. Στίς περιπτώσεις κατά τίς όλοτες τίς υποκαταστήματα ή
άλλα κέντρα (π.χ. εργοστάσια ή καταστήματα) των οικονομικών μονά-
δων δέν έχουν λογιστική αυτότέλεια, παρέχεται ή δυνατότητα ανάπτυ-
ξεως των λογαριασμών τους στους όμίλους λογαριασμών 19, 29, 39, 49,
59, 69, 79 καί 99, καθώς καί 09 υπό όρισμένες προϋποθέσεις, αντί
της ανάπτυξεως των λογαριασμών αυτών στους πρωτοβάθμιους λογαρια-
σμούς των όμάδων 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9 καί 10 (0), αντίστοιχα.

Η ανάπτυξη των λογαριασμών του όμίλου 19 (καθώς καί των
όμίλων 29, 39, 49, 59, 69, 79⁹⁹ καί 09), αναφορικά με τους πρωτοβάθ-
μιους καί τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, ακολου-
θετ υποχρεωτικά τό Σχέδιο λογαριασμών, ώστε νά είναι εύχερης ή
συγκέντρωση των πληροφοριών σύμφωνα με όσα προβλέπονται από τό Σχέ-
διο αυτό.

Τόσο γιά τον όμιλο λογαριασμών 19, όσο καί γιά τους λοι-
πούς όμίλους (29, 39, 49, 59, 69, 79, 99 καί 09), ή ανάπτυξη των
πρωτοβάθμιων λογαριασμών των υποκαταστημάτων ή των λοιπών κέντρων
υποχρεωτικά είναι αντίστοιχη με την ανάπτυξη των πρωτοβάθμιων λογα-
ριασμών της αντίστοιχης όμάδας. Ενδεικτικά, ακολουθετ ή ανάπτυξη
σε πρωτοβάθμιους λογαριασμούς του όμίλου 19 " πάγιο ενεργητικό υπο-
καταστημάτων ή άλλων κέντρων " :

190 Έδαφικές εκτάσεις

191 Κτίρια - Έγκαταστάσεις κτιρίων - Τεχνικά έργα

- 192 Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - Λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός
- 193 Μεταφορικά μέσα
- 194 Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός
- 195 Άκίνητοποιήσεις υπό εκτέλεση και προκαταβολές κτήσεως πάγιων στοιχείων
- 196 Άσώματες άκίνητοποιήσεις και έξοδα πολυετούς άποσβέσεως
- 197
- 198 Συμμετοχές και λοιπές μακροπρόθεσμες απαιτήσεις

Ο τρόπος ανάπτυξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού από τους άνωτέρω (190 - 198) άφύνεται στην κρίση της οίκονομικής μονάδας, με τόν περιορισμό όμως ότι στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους όποιους θα άναπτύσσονται οι πρωτοβάθμιοι, θα περιλαμβάνονται τουλάχιστον οι ύποχρεωτικοί δευτεροβάθμιοι και τριτοβάθμιοι λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών.

Ένδεικτικά, ακολουθεϊ η άνάπτυξη του λογαριασμού 190 κατά δύο διαφορετικούς τρόπους, τους εξής :

- α. Πρώτος τρόπος ανάπτυξεως (συγκέντρωση πληροφοριών κατά ύποκαταστήματα ή άλλα κέντρα)

190 ΕΔΑΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.000 'Υποκ/τος ή Κέντρου .Α

190.00.00 Γήπεδα - Οικόπεδα

190.00.01 Όρυχεϊα

190.00.02 Μεταλλεϊα

190.00.03 Λατομεϊα

190.00.04 Άγροϊ

190.00.05 Φυτεϊες

- 190.00.06 Δάση
- 190.00.07
- 190.00.10 Γήπεδα - Οικόπεδα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 190.00.11 Ώρυχετα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 190.00.12 Μεταλλετα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 190.00.13 Λατομετα εκτός εκμεταλλεύσεως
- 190.00.14 Άγροί εκτός εκμεταλλεύσεως
- 190.00.15 Φυτείες εκτός εκμεταλλεύσεως
- 190.00.16 Δάση εκτός εκμεταλλεύσεως
- 190.00.17
- 190.00.99 Άποσβεσμένες έδαφινικς εκτάσεις
- 190.00.9900
- 190.00.9901 Άποσβεσμένα όρυχετα
- 190.00.9902 Άποσβεσμένα μεταλλετα
- κ.ο.κ.
- 190.00.9999

190.01 'Υποκ/τος ή Κέντρου Β

.....

190.99 'Υποκ/τος ή Κέντρου Νο 100

β. Δευτερος τροπος αναπτυξεως (συγκεντρωση πληροφοριων
κατά υποχρεωτικδ δευτεροβαθμιο λογαριασμδ)

190 ΕΛΛΗΦΙΚΕΣ ΕΚΤΑΣΕΙΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἢ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

190.00 Γήπεδα - Οικόπεδα

190.00.00 'Υποκ/τος ἢ Κέντρου Α

190.00.01 'Υποκ/τος ἢ Κέντρου Β

.....

190.00.99 'Υποκ/τος ἢ Κέντρου Νο 100

190.01 Ὀρυχεῖα

190.01.00 'Υποκ/τος ἢ Κέντρου Α

190.01.01 'Υποκ/τος ἢ Κέντρου Β

.....

190.01.99 'Υποκ/τος ἢ Κέντρου Νο 100

190.02 Μεταλλεῖα

κ.ο.κ.

2. Σχετικά μέ τδν τρόπο λειτουργίας κλπ. τδν πρωτοβάθμιων λογαριασμδν 190 - 198 ἰσχυδουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὀρίζονται παραπάνω στῖς παρ. 2.2.100 ἕως καί 2.2.112 γιά τοῦς πρωτοβάθμιους λογαριασμοῦς 10 - 18.

3. Σέ περίπτωση ποῦ ἡ οἰκονομική μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὀμίλου λογαριασμδν 19, τὰ κονδύλια τδν λογαριασμδν τοῦ ὀμίλου αὐτοῦ, στδν ἰσολογισμδ τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καί ἐμφανίζονται μαζί μέ τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια τδν λογαριασμδν 10 - 18.

2.2.2 ΟΜΑΔΑ 2η : ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ2.2.200 Περιεχόμενο και έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 2 παρακολουθούνται τὰ ἀποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ποῦ προέρχονται, εἴτε ἀπὸ ἀπογραφῆς, εἴτε ἀπὸ ἀγορᾶς, εἴτε ἀπὸ ἰδιοπαραγωγῆς καὶ σὲ ἐξαιρετικὰς περιπτώσεις, εἴτε ἀπὸ ἀνταλλαγῆς, εἴτε ἀπὸ εἰσφορᾶς σὲ εἶδος, εἴτε ἀπὸ δωρεᾶς.

2. Ἀποθέματα εἶναι τὰ ὑλικά ἀγαθὰ ποῦ ἀνήκουν στὴν οἰκονομικὴ μονάδα, τὰ ὅποια : (1) προορίζονται νὰ πωληθοῦν κατὰ τὴ συνήθη πορτεῖα τῶν ἐργασιῶν τῆς· (2) βρῖσκονται στὴ διαδικασία τῆς παραγωγῆς καὶ προορίζονται νὰ πωληθοῦν ὅταν πάρουν τὴ μορφή τῶν ἔτοιμων προϊόντων· (3) προορίζονται νὰ ἀναλωθοῦν γιὰ τὴν παραγωγὴ ἔτοιμων ἀγαθῶν ἢ τὴν παροχὴ ὑπηρεσιῶν· (4) προορίζονται νὰ ἀναλωθοῦν γιὰ τὴν καλὴ λειτουργία, τὴ συντήρησις ἢ ἐπισκευή, καθὼς καὶ τὴν ἰδιοπαραγωγὴ πάγιων στοιχείων· (5) προορίζονται νὰ χρησιμοποιηθοῦν γιὰ τὴν συσκευασία τῶν παρῳόμενων ἔτοιμων προϊόντων . ἢ τῶν ἐμπορευμάτων ποῦ προορίζονται γιὰ πώληση .

3. Στὴν ομάδα 2 περιλαμβάνονται οἱ ἐξῆς μερικότερες κατηγορίες ἀποθεμάτων :

α. Ἐμπορεύματα (λογαριασμός 20) : Εἶναι τὰ ὑλικά ἀγαθὰ (ἀντικείμενα, ὕλεις, ὑλικά) ποῦ ἀποκτοῦνται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα μὲ σκοπὸ νὰ μεταπωλοῦνται στὴν κατάστασις ποῦ ἀγοράζονται.

β. Ἐτοιμα προϊόντα (λογαριασμός 21) : Εἶναι τὰ ὑλικά ἀγαθὰ ποῦ παράγονται, κατασκευάζονται ἢ συναρμολογοῦνται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα μὲ σκοπὸ τὴν πώλησίν τους.

γ. Ἡμιτελῆ προϊόντα (λογαριασμός 21) : Εἶναι τὰ ὑλικά ἀγαθὰ ποῦ, μετὰ ἀπὸ κατεργασία σὲ ὁρισμένο στάδιο

(ή στάδια), εἶναι ἔτοιμα γιὰ παραπέρα βιομηχανοποίηση (ή κατεργασία) ή γιὰ πώληση στήν ἡμιτελή τους κατάσταση.

δ. Ὑ π ο π ρ ο ῦ δ ν τ α (λογαριασμός 22) : Εἶναι τὰ ὑλικά ἀγαθά (προϊόντα) πού παράγονται μαζί μέ τὰ κύρια προϊόντα, σέ διάφορα στάδια τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας, ἀπό τίς ἑδρες πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες. Τά ὑποπρόϊοντα ἐπαναχρησιμοποιοῦνται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα σάν πρώτη ὕλη ή πωλοῦνται αὐτοῦσια.

ε. Ὑ π ο λ ε ῖ μ μ α τ α (λογαριασμός 22) : Εἶναι ὑλικά κατάλοιπα τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας, κατά κανόνα ἄχρηστα. Τά ὑπολείμματα, ὅταν, σάν ἄχρηστα, ἀπορρίπτονται, ἀντιπροσωπεῖουν μέρος τῆς βιομηχανικῆς ἀπώλειας (π.χ. φύρας). Στήν κατηγορία τῶν ὑπολειμμάτων (λογαριασμός 22) ἐντάσσονται καί τὰ ἀκατάλληλα γιὰ βιομηχανοποίηση ή κανονική ἀξιοποίηση διάφορα ὑλικά ή ἔτοιμα ή ἡμιτελή προϊόντα.

στ. Πα ρ α γ ω γ ῆ σ ῆ ἑ ζ ἑ λ ι ζ η (λογαριασμός 23) : Εἶναι πρῶτες ὕλες, βοηθητικά ὑλικά, ἡμιτελή προϊόντα καί ἄλλα στοιχεῖα κόστους (^{π.χ.} ἐργασία, γενικά βιομηχανικά ἐξοδα), τὰ ὅποια, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως ή στοῦ τέλους αὐτῆς κατά τήν ἀπογραφή, βρῖσκονται στοῦ κύκλωμα τῆς παραγωγικῆς διαδικασίας γιὰ κατεργασία.

ζ. Π ρ ῶ τ ε ς κ α ῖ β ο η θ η τ ι κ ῆ ς ὕ λ ε ς (λογαριασμός 24) : Εἶναι τὰ ὑλικά ἀγαθά πού ή οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ σκοπό τή βιομηχανική ἐπεξεργασία ή συναρμολόγησή τους γιὰ τήν παραγωγή ή κατασκευή προϊόντων.

η. Ὑ λ ι κ ᾶ σ υ σ κ ε υ α σ ῖ α ς (λογαριασμός 24) : Εἶναι τὰ ὑλικά ἀγαθά πού ή οἰκονομική μονάδα ἀποκτάει μέ σκοπό τή χρησιμοποίησή τους γιὰ τή συσκευασία τῶν προϊόντων τῆς, ὥστε τὰ τελευταῖα νά φθάνουν στήν κατάσταση ἐκείνη στήν ὁποία εἶναι δυνατό ή σκόπιμο νά προσφέρονται στήν πελατεία.

θ. Ἀ ν α λ ῶ σ ι μ α ὕ λ ι κ ᾶ (λογαριασμός 25) :

Είναι τὰ ὑλικά ἀγαθὰ ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀποκτάει μὲ προορισμὸ τὴν ἀνάλωσιν τοὺς γιὰ συντήρησιν τοῦ πάγιου ἐξοπλισμοῦ, τῆς καὶ γενικὰ γιὰ τὴν ἐξασφάλισιν τῶν ἀναγκαίων συνθηκῶν λειτουργίας τῶν κύριων καὶ βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν τῆς.

ι. Ἀνταλλακτικὰ πάγιων στοιχείων (λογαριασμὸς 26) : Είναι τὰ ὑλικά ἀγαθὰ ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀποκτάει μὲ σκοπὸ τὴν ἀνάλωσιν τοὺς γιὰ συντήρησιν καὶ ἐπισκευὴ τοῦ πάγιου ἐξοπλισμοῦ τῆς.

ια. Εἴδη συσκευασίας (λογαριασμὸς 28) : Είναι τὰ ὑλικά μέσα ποῦ χρησιμοποιοῦνται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα γιὰ τὴν συσκευασία ἐμπορευμάτων ἢ προϊόντων τῆς καὶ παραδίδονται στοὺς πελάτες μαζί μὲ τὸ περιεχόμενό τους. Τὰ εἴδη συσκευασίας εἶναι ἐπιστρεπτέα ἢ μὴ ἐπιστρεπτέα, ἀνάλογα μὲ τὴν συμφωνία ποῦ γίνεται κατὰ τὴν πώλησιν σχετικὰ μὲ τὴν ἐπιστροφή τους ἢ μὴ.

4. Πρώτες καὶ βοηθητικὲς ὕλεις, ὑλικά συσκευασίας, ἀναλώσιμα ὑλικά, ἀνταλλακτικὰ πάγιων στοιχείων καὶ εἴδη συσκευασίας ποῦ ἀγοράζονται ἢ παράγονται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα μὲ σκοπὸ νὰ μεταπωλοῦνται, θεωροῦνται σὰν ἐμπορεύματα ἢ ἔτοιμα προϊόντα καὶ παρακολουθοῦνται, ἀντίστοιχα, στοὺς λογαριασμοὺς 20 ἢ 21.

2.2.201 Τρόπος ἀναπτύξεως τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων

1. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοὶ ἀποθεμάτων (20 - 28), οἱ ὅποιοι εἶναι ὑποχρεωτικοί, ἀναπτύσσονται σὲ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ἢ /λογαριασμοὺς, σύμφωνα μὲ τὴν πληροφοριακὴν ἀνάγκην καθεοἰκονομικῆς μονάδας.

2. Οἱ ἀγορές ποῦ πραγματοποιοῦνται κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς χρήσεως, καθὼς καὶ τὰ ἀρχικά καὶ τελικά ἀποθέματα, γιὰ κάθε κατηγορίαν ἀγαθῶν τῶν λογαριασμῶν 20 - 28, παρακολουθοῦνται ὑποχρεωτικὰ σὲ χωριστοὺς δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους ἢ ἀναλυτικότερους λογαριασμοὺς.

3. 'Ακολουθεί, ένδεικτικά, ή ανάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 20

20

ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΑ

20.00 Εἶδος Α

20.0000 'Αποθέματα

20.0001 'Αγορές χρήσεως

20.0002 'Εκπτώσεις αγορῶν (εἴδους Α)

20.01 Εἶδος Β

20.0100 'Αποθέματα

20.0101 'Αγορές χρήσεως

20.0102 'Εκπτώσεις αγορῶν (εἴδους Β)

20.02 Εἶδος Γ

κ.ο.κ.

20.98 'Εκπτώσεις αγορῶν (γιὰ περισσότερα ἀπὸ ἓνα εἶδη)

20.99 Προϋπολογισμένες ἀγορές (Δ/58.14)

4. Τὸ τελευταῖο ὄριο ἀναλύσεως γιὰ καθένα ἀπὸ τοὺς πρωτοβάθμιους λογαριασμοὺς 20 - 28 εἶναι ή μερίδα ἀποθήκης, ἐκτός ἂν οἱ μερίδες ἀποθήκης (διαρκῆς ἀπογραφῇ) ἐξυπηρετοῦνται στὴν ὁμάδα 9 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς (οἱ κεῖτοι ὑπολογαριασμοὶ τοῦ λογαριασμοῦ 94 " ἀποθέματα "). Τὸ ἀναλυτικὸ περιεχόμενον τῆς μερίδας ἀποθήκης περιγράφεται στὴν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους.

2.2.202 Λειτουργία τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων

1. Οἱ λογαριασμοὶ 20 - 28 λειτουργοῦν σύμφωνα μὲ τὰ παρακάτω :

Κατὰ τὴν ἔναρξιν τῆς χρήσεως χρεώνονται (οἱ εἰδικοί ὑπολογαριασμοὶ ἀποθεμάτων) μὲ τὴν ἀξία τῶν ἀποθεμάτων τῆς προηγούμενης ἀπογραφῆς.

Κατά τή διάρκεια τής χρήσεως χρεώνονται (οί είδικοί ύπολογαριασμοί άγορών) μέ τήν άξία κτήσεως τών άγοραζόμενων άγαθών, όπως ή άξία αύτή προσδιορίζεται παρακάτω στην παρ. 2.2.203, όπου περιγράφεται αναλυτικότερα καί ό τρόπος λειτουργίας τών λογαριασμών αποθεμάτων κατά τήν άγορά τών ύλικών άγαθών, καί πιστώνονται μέ τές ένδεχόμενες έπιστροφές άγορών καί τές έκτος τιμολογίου έκπτώσεις.

Κατά τό τέλος τής χρήσεως πιστώνονται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00 " λογαριασμός γενικής έκμεταλλεύσεως ", μέ τήν άξία τών άρχικών αποθεμάτων καί τήν άξία τών καθαρών, μετά τήν άφαίρεση τών έπιστροφών καί τών έκτος τιμολογίου έκπτώσεων, άγορών τής χρήσεως, καί χρεώνονται, μέ πίστωση τοῦ αὐτοῦ λογαριασμοῦ 80.00, μέ τήν άξία τών τελικῶν αποθεμάτων, όπως ή άξία αύτή προκύπτει κατά τήν άποτίμηση τους πού διενεργεῖται σύμφωνα μέ τούς κανόνες, οί όποιοι καθορίζονται παρακάτω στην παρ. 2.2.205.

2. Είδικά για τά έπιστρεπτέα από τούς πελάτες εἴδη συσκευασίας όρίζονται τά έξής :

α. "Όταν ή άξία τους περιλαμβάνεται στο τιμολόγιο πώλησεως (ή στο δελτίο λιανικής πώλησεως), χρεώνεται μέ αύτήν ό λογαριασμός 30.00 " πελάτες έσωτερικοῦ " (ή ό 30.01 ή 30.02 ή 30.03 ή ό 38.00), μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 30.07 " πελάτες αντίθετος λογαριασμός άξίας εἰδῶν συσκευασίας ". Κατά τήν έπιστροφή στην οίκονομική μονάδα τών εἰδῶν συσκευασίας ένεργεῖται αντίστροφή έγγραφη. Σε περίπτωση πού τά τιμολογημένα εἴδη συσκευασίας δέν έπιστρέφονται μέσα στην καθορισμένη προθεσμία, χρεώνεται ό λογαριασμός 30.07, μέ τήν άξία μέ τήν όποια προηγούμενα είχε πιστωθεῖ, καί πιστώνεται ό οίκετος ύπολογαριασμός " πωλήσεις εἰδῶν συσκευασίας " τοῦ 72.

β. "Όταν ή άξία τους δέν τιμολογεῖται, αλλά μόνο ή ποσότητά τους αναγράφεται στο τιμολόγιο πώλησεως τοῦ περιεχομένου τους ή σε άλλο ιδιαίτερο στοιχείο (π.χ. δελτίο παραδόσεως εἰδῶν συσκευασίας), ή λογιστική τους παρακολούθηση γίνεται σύμφωνα μέ τές ιδιαίτερες συν-

θήκες κάθε οικονομικής μονάδας, με την προϋπόθεση ότι από τους λογαριασμούς που τηρούνται (λογιστικά ή εξωλογιστικά) προκύπτουν πάντοτε τά μη τιμολογημένα είδη συσκευασίας που βρίσκονται στα χέρια κάθε πελάτη.

γ. Τά ποσά που η οικονομική μονάδα εισπράττει από τους πελάτες της για έγγυηση της επιστροφής των ειδών συσκευασίας, τά όποια παραδίδονται σ'αυτούς χωρίς να τιμολογούνται, καταχωρούνται σε πίστωση του λογαριασμού 30.04 " πελάτες έγγυήσεις ειδών συσκευασίας ". Αν τά μη τιμολογημένα είδη συσκευασίας δεν επιστρέφονται από τους πελάτες μέσα στην καθορισμένη προθεσμία, για τό ποσό της αποζημιώσεως, που η οικονομική μονάδα εξασφαλίζει για αποκατάσταση της ζημίας από την μη επιστροφή των ειδών αυτών, εκδίδεται τιμολόγιο πωλήσεως (ή δελτίο λιανικής πωλήσεως) και χρεώνεται ο προσωπικός λογαριασμός του πελάτη, με πίστωση του οικείου υπολογαριασμού " πωλήσεις ειδών συσκευασίας " του 72, τό δε ποσό της σχετικής έγγυήσεως του πελάτη μεταφέρεται από την πίστωση του λογαριασμού 30.04 στην πίστωση του προσωπικού του λογαριασμού.

δ. Τά ποσά που η οικονομική μονάδα, ένδεχόμενα, εισπράττει από τους πελάτες της για τή χρησιμοποίηση απ'αυτούς των επιστρεπτέων ειδών συσκευασίας, καταχωρούνται σε πίστωση του λογαριασμού 74.98.01 " Έσοδα από μερική χρησιμοποίηση ειδών συσκευασίας ".

3. Για τους λογαριασμούς " έκπτώσεις άγορων " και " προϋπολογισμένες άγορές " ισχύουν τά ακόλουθα :

α. Έ κ π τ ώ σ ε ι ς ά γ ο ρ ω ν : Οι προαιρετικοί υπολογαριασμοί 20.98, 24.98, 25.98, 26.98 και 28.98 πιστώνονται με τίς έκτός τιμολογίου χορηγούμενες έκπτώσεις επί άγορων, όταν η διάκρισή τους κατ'είδος άγορων είναι άδύνατη ή παρουσιάζει δυσκολίες.

β. Π ρ ο υ π ο λ ο γ ι σ μ έ ν ε ς ά γ ο ρ έ ς : Οι προαιρετικοί υπολογαριασμοί 20.99, 24.99, 25.99, 26.99 και 28.99, κατά τό τέλος της περιόδου λογισμού (π.χ. στό τέλος του μήνα), χρεώνονται με τίς προϋπολογισμένες άγορές (άξια άγορασμένων άγαθών που περιλαμβάνονται χωρίς

τιμολόγιο ή άλλο παραστατικό αξίας κατά τη διάρκεια της χρήσεως), με πίστωση των αντίστοιχων ^{και} οίκεων υπολογαριασμών του 58 " λογαριασμοί περιοδικής κατανομής ".

Στό τέλος της επόμενης περιόδου λογισμοῦ (π.χ. στό τέλος τοῦ επόμενου μήνα ή της επόμενης ^{τρίμηνης}), ανυρώνονται οἱ έγγραφες τῶν προϋπολογισμένων ἀγορῶν, οἱ ὁποῖες ἔγιναν στό τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ, καί διενεργοῦνται νέες έγγραφες προϋπολογισμένων ἀγορῶν, σύμφωνα μέ τὰ στοιχεῖα της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμοῦ, κατὰ τόν ἴδιο τρόπο πού ὁρίζεται παραπάνω.

Σέ ὅλες τίς περιπτώσεις πού παρουσιάζεται ἀνάγκη προϋπολογισμοῦ της αξίας ἀγορασμένων ἀγαθῶν, ἀντί της ἐφαρμογῆς της παραπάνω διαδικασίας, παρέχεται ἡ δυνατότητα πιστώσεως τοῦ λογαριασμοῦ 56.02 " ἀγορές ὑπό τακτοποίηση ", σύμφωνα μέ ὅσα ὁρίζονται στήν περίπτ. 7 της παρακάτω παρ. 2.2.203.

Οἱ σχετικοί μέ τή συλλειτουργία τῶν παραπάνω λογαριασμῶν προϋπολογισμένων ἀγορῶν μέ τοῦς οἰκέλους υπολογαριασμοῦς τοῦ 58 κανόνες, περιλαμβάνονται στήν παρ. 2.2.509.

2.2.203 Ἀγορές

1. Οἱ ἀγορές ἀποθεμάτων πού πραγματοποιιοῦνται κατὰ τή διάρκεια της χρήσεως, καταχωροῦνται στή χρέωση τῶν λογαριασμῶν της ομάδας 2 (τῶν εἰδικῶν υπολογαριασμῶν ἀγορῶν) μέ τήν τιμή κτήσεώς τους, δηλαδή μέ τήν τιμολογιακή τους ἀξία προσαυξημένη μέ τὰ εἰδικά ἔξοδα ἀγορᾶς.

2. Τιμολογιακή ἀξία εἶναι ἡ ἀξία πού ἀναγράφεται στό τιμολόγιο ἀγορᾶς, μειωμένη κατὰ τίς ἐνδεχόμενες ἐκπτώσεις πού χορηγοῦνται ἀπό τοῦς προμηθευτές καί ἀπαλλαγμένη ἀπό τὰ ποσά τῶν φόρων καί τελῶν, τὰ ὁποῖα δέ βαρύνουν, τελικά, τήν οἰκονομική μονάδα.

3. Τά ποσά Φ.Κ.Ε. (ἡ φόρου κροστιθέμενης ἀξίας, σέ περί-

πτωση αντικαταστάσεως του φόρου κύκλου εργασιών με το φόρο προστιθέμενης αξίας) που καταβάλλονται κατά τις αγορές των προς βιομηχανοποίηση υλών, τα όποια, σύμφωνα με τη φορολογική νομοθεσία, συμψηφίζονται με όφειλές της οικονομικής μονάδας από Φ.Κ.Ε. που αντιστοιχεί στις πωλήσεις της, καταχωρούνται σε χρέωση του λογαριασμού 54.00 " φόρος κύκλου εργασιών ". Οι δασμοί, φόροι και τέλη, που καταβάλλονται προσωρινά κατά την εισαγωγή από το εξωτερικό αγαθών, τα όποια προορίζονται για βιομηχανοποίηση και επανεξαγωγή, είναι δυνατόν να καταχωρούνται σε χρέωση του λογαριασμού 33.14.01 " δασμοί και λοιποί φόροι εισαγωγής προς επιστροφή ".

4. Τα ειδικά έξοδα αγορών, δηλαδή εκείνα που πραγματοποιούνται κατά τρόπο άμεσο για κάθε συγκεκριμένη αγορά μέχρι την παραλαβή και αποθήκευση των αγαθών (π.χ. οι δασμοί εισαγωγής ή τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής των αγαθών) - καταχωρούνται άπευθείας σε χρέωση των οικείων λογαριασμών της ομάδας 2. Τα έξοδα αυτά, αν για οποιοδήποτε λόγο καταχωρηθούν σε λογαριασμούς της ομάδας 6, μεταφέρονται με αντιλογισμό στους συγκεκριμένους λογαριασμούς της ομάδας 2, τους όποιους άφορουν. Στους λογαριασμούς της ομάδας 2 μεταφέρονται επίσης τα ειδικά έξοδα αγορών, τα όποια προηγούμενα έχουν συγκεντρωθεί σε υπολογιασμούς του 32.01 " παραγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων ".

5. Ο τρόπος υπολογισμού του κόστους των αγαθών που εισάγονται από το εξωτερικό καθορίζεται στην παρ. 2.3.1 " υπολογισμός της αξίας των αγορών από το εξωτερικό και των πωλήσεων στο εξωτερικό ".

6. Σε περιπτώσεις που, για διάφορους λόγους, οι έκπτώσεις αγορών δεν είναι δυνατόν να μειώνουν την τιμολογιακή αξία αγοράς, καταχωρούνται στους ιδιαίτερους, κατά κατηγορία αποθεμάτων, υπολογιασμούς, είτε κατ'είδος αποθεμάτων, είτε για περισσότερα είδη όταν δεν είναι δυνατόν ή όταν είναι δυσχερές ο διαχωρισμός τους στα επιμέρους είδη. Στο τέλος της χρήσεως, τα υπόλοιπα των υπολογιασμών έκπτώσεων αγορών μεταφέρονται στους αντίστοιχους υπολογιασμούς " αγορές χρήσεως ". Όταν οι έκπτώσεις αγορών άναφέρονται σε

περισσότερα από ένα είδη αποθεμάτων και ο διαχωρισμός τους κατ' είδος είναι αδύνατος ή δυσχερής, ή κατανομή τους στα είδη αυτά γίνεται άναλογα με την πρὶν από τις έκπτώσεις αξία κτήσεώς τους.

7. Ἡ χρέωση τῶν λογαριασμῶν ἀποθεμάτων μετὰ τὴν ἀξία τῶν ἀγαθῶν ποῦ ἀγοράζονται διενεργεῖται κατὰ τὴν παραλαβὴ τους μετὰ τὰ τιμολόγια καὶ λοιπὰ δικαιολογητικὰ ἀγορᾶς. Σὲ περίπτωση ποῦ τὰ τιμολόγια ἢ τὰ λοιπὰ δικαιολογητικὰ ἀγορᾶς δὲν περιέρχονται στὴν οἰκονομικὴ μονάδα κατὰ τὴν παραλαβὴ τῶν ἀγαθῶν, χρεώνονται οἱ λογαριασμοὶ ἀποθεμάτων μετὰ τὴ συμφωνημένη ἀξία τῶν ἀγαθῶν ποῦ παραλαμβάνονται, μετὰ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 56.02 " ἀγορὲς ὑπὸ τακτοποίηση", ὁ ὅποιος χρεώνεται ἀμέσως μετὰ τὴ λήψη τοῦ οἰκείου στοιχείου, π.χ. τιμολογίου, μετὰ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ ἢ τῶν λογαριασμῶν τῶν χρηματικῶν διαθεσίμων ἢ τῶν οἰκείων ὑπολογισμῶν τοῦ 32. Ἐνδεχόμενη διαφορὰ μεταξὺ τῆς ἀξίας τοῦ τιμολογίου καὶ ἐκείνης ποῦ λαμβάνεται ὑπόψη κατὰ τὴν χρέωση τῶν λογαριασμῶν τῶν ἀποθεμάτων, καταχωρεῖται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς αὐτῶν, ἐκτός ἂν ἡ τακτοποιητικὴ ἐγγραφή γίνεται ἔπειτα ἀπὸ τὸ κλεισιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, ὅποτε ἡ διαφορὰ αὐτὴ καταχωρεῖται στὸν οἰκεῖο ὑπολογισμὸς τοῦ 82 " ἔξοδα καὶ ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

8. Σὲ περιπτώσεις ποῦ, κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως, περιέρχονται στὴν οἰκονομικὴ μονάδα τιμολόγια πρὶν ἀπὸ τὴν παραλαβὴ τῶν ἀντιστοιχῶν ἀγαθῶν, δὲ διενεργοῦνται ἐγγραφές. Σὲ περιπτώσεις ποῦ, κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως, λαμβάνονται τιμολόγια γιὰ ἀγορὲς ἀγαθῶν ποῦ δὲν ἔχουν παραληφθεῖ, ἀλλὰ ἔχουν φορτωθεῖ γιὰ λογαριασμὸ καὶ μετὰ εὐθύνη τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πιστώνεται μετὰ τὴν ἀξία τους ὁ προσωπικὸς λογαριασμὸς τοῦ προμηθευτῆ, μετὰ χρέωση τοῦ ὑπολογισμοῦ 36.02 " ἀγορὲς ὑπὸ παραλαβὴ ". Ὁ λογαριασμὸς 36.02 τακτοποιεῖται στὴν ἐπόμενη χρῆση κατὰ τὴν παραλαβὴ τῶν ἀγαθῶν, μετὰ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2. Ἄν τὰ τιμολόγια ἀφοροῦν ἀγορὲς ἀγαθῶν ἀπὸ τὸ ἐξωτερικὸ ποῦ, κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως, δὲν ἔχουν παραληφθεῖ, ἡ οἰκονομικὴ μονάδα μπορεῖ νὰ μὴ διενεργεῖ σχετικὲς ἐγγραφές.

2.2.204 Απογραφή

1. Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες εἶναι ὑποχρεωμένες νὰ πραγματοποιοῦν πραγματικὲς (φυσικὲς) ἀπογραφὰς τῶν ἀποθεμάτων τους, τουλάχιστο μὴν ἑξῆς μέσα σὲ κάθε χρῆση καὶ μάλιστα στὸ τέλος αὐτῆς. Κατὰ τὴν ἀπογραφή πρέπει νὰ ἀναγνωρίζονται, καταμετροῦνται καὶ καταγράφονται ὅλα τὰ ἀποθέματα κατ'εἶδος, ποσότητα καὶ ποσότητα καὶ νὰ γίνε-
νεται ἡ κατάταξη αὐτῶν σὲ κατηγορίες ποὺ νὰ ἀντιστοιχοῦν στοὺς ἐπι-
μέρους λογαριασμοὺς τῶν ἀποθεμάτων. Εἴδη ποὺ βρίσκονται σὲ τρίτους
γιὰ πώληση, γιὰ ἐνέχυρο ἢ γιὰ ἄλλους λόγους, καταχωροῦνται ἰδιαί-
τερα στὴν ἀπογραφή.

2. Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ποὺ τηροῦν τοὺς λογαριασμοὺς ἀποθεμάτων κατὰ τὴν μέθοδο τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς, σύμφωνα μὲ ὅσα κα-
θορίζονται στὴν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους, ἔχουν τὴ δυνατότητα,
ἀντὶ νὰ διενεργοῦν πραγματικὴ ἀπογραφή γιὰ ὅλα τὰ εἴδη κατὰ τὴ λήξη
τῆς χρήσεως, νὰ ἐφαρμόζουν τὴ μέθοδο τῆς περιοδικῆς ἀπογραφῆς. Συμ-
φωνα μὲ τὴ μέθοδο αὕτη ἡ ἀπογραφή, γιὰ κάθε κατηγορία εἰδῶν, γίνε-
ται μέσα στὴν χρῆση, ἀλλὰ σὲ καθορισμένους χρόνους ποὺ κρίνονται κα-
τάλληλοι ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα, μὲ τὴν προϋπόθεση ὅτι ὅλα τὰ εἴ-
δη θὰ ἀπογράφονται τουλάχιστο μὴν ἑξῆς μέσα στὴν χρῆση.

Ἡ ἀποτίμηση τῶν εἰδῶν ποὺ ἀπογράφονται μὲ τὴν μέθοδο τῆς πε-
ριοδικῆς ἀπογραφῆς γίνεται στὸ τέλος τῆς χρήσεως, μὲ βάση τίς ποσό-
τητες ποὺ προκύπτουν ἀπὸ τὰ λογιστικὰ δεδομένα τῆς τελευταίας ἐργά-
σιμης ἡμέρας.

2.2.205 Αποτίμηση ἀποθεμάτων ἀπογραφῆςI. Τιμὲς ποὺ πρέπει νὰ ἐφαρμόζονται γιὰ τὴν ἀποτίμηση
τῶν ἀποθεμάτων τῆς ἀπογραφῆς

1. Τὰ ἀποθέματα ποὺ προέρχονται ἀπὸ ἀγορὲς ἀποτιμῶνται
στὴν κατ'εἶδος χαμηλότερη τιμὴ μεταξὺ τιμῆς κτήσεως καὶ τρέχουσας
τιμῆς ἀγορᾶς.

2. Τά αποθέματα (έκτός από τὰ υπολείμματα καί υποπροϊόντα) πού προέρχονται από τήν παραγωγή τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί προορίζονται, εἴτε γιά πώληση ὡς ἔτοιμα προϊόντα, εἴτε γιά παραπέρα ἐπεξεργασία πρός παραγωγή ἑτοιμῶν προϊόντων, ἀποτιμοῦνται στήν κατ'εἶδος χαμηλότερη τιμή μεταξύ τιμῶν ἱστορικοῦ κόστους παραγωγῆς καί καθαρῆς ρευστοποιήσιμης ἀξίας.

3. Τά υπολείμματα ἀποτιμοῦνται στήν πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πού ὑπολογίζεται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν γιά τήν πώλησή τους.

4. Τά υποπροϊόντα, ἐφόσον προορίζονται γιά πώληση, ἀποτιμοῦνται στήν πιθανή τιμή πωλήσεώς τους, μειωμένη μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεως, ὅπως καί στήν περίπτωση τῶν υπολειμμάτων. Ὄταν ὅμως προορίζονται νά χρησιμοποιηθοῦν ἀπό τήν ἴδια τήν οἰκονομική μονάδα, ἀποτιμοῦνται στήν τιμή χρησιμοποίησέως τους, δηλαδή στήν τιμή πού θά ἀγοράζονταν, εἴτε τά συγκεκριμένα υποπροϊόντα, εἴτε ἄλλα ἰσοδύναμης ἀξίας, μέ σκοπό νά χρησιμοποιηθοῦν ἀπό αὐτή.

5. Οἱ οἰκονομικές μονάδες πού ἐφαρμόζουν σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως, ἔχουν τήν δυνατότητα νά ἀποτιμοῦν τὰ ἀποθέματά τους στίς τιμές τοῦ πρότυπου κόστους, μέ τήν προϋπόθεση ὅτι οἱ ἀποκλίσεις, πού ἐνδεχόμενα θά προκύψουν ἀνάμεσα στό ἱστορικό καί στό πρότυπο κόστος, θά κατανέμονται στά ἀπώλητα (μένοντα) καί στά πωλημένα ἀποθέματα τους. Τό ποσό τῶν ἀποκλίσεων πού ἀναλογεῖ στά ἀπώλητα ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς ἐμφανίζεται ἰδιαίτερα.

II. Ἐννοιολογικός προσδιορισμός τῶν τιμῶν καί μεθόδων πού ἐφαρμόζονται γιά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων

6. Τ ι μ ῆ κ τ ῆ σ ε ω ς : Ἐἶναι ἡ τιμολογιακή ἀξία ἀγορᾶς τῶν ἀποθεμάτων, ἀυξημένη μέ τά εἰδικά ἔξοδα ἀγορᾶς καί μειωμένη μέ τίς ἐκπτώσεις (ἄμεσο κόστος ἀγορᾶς).

Τιμολογιακή ἀξία εἶναι ἡ ἀξία ἀγορᾶς πού ἀναγράφεται στά τι-

μολόγια, μειωμένη κατά τίς έκπτώσεις πού κάθε φορά χορηγούνται από τούς προμηθευτές / και απαλλαγμένη από τούς φόρους και τά τέλη πού δε βαρύνουν, τελικά, τήν οίκονομική μονάδα.

Είδικά έξοδα αγοράς είναι τά ἄμεσα έξοδα αγοράς πού γίνονται μέχρι τήν παραλαβή και ἀποθήκευση τοῦ ἀγαθοῦ καί ἰδιαίτερα οἱ δασμοί καί λοιποὶ φόροι-τέλη εἰσαγωγῆς, καθὼς καί τά έξοδα μεταφορᾶς καί παραλαβῆς τῶν σχετικῶν εἰδῶν.

7. Μ Ε Θ Ο Δ Ο Ι Ὑ Π Ο Λ Ο Γ Ι Σ Μ Ο Υ Τ Η Σ Τ Ι Μ ῆ Σ
Κ Τ Η Σ Ε Ω Σ :

Ἡ τιμή κτήσεως ὑπολογίζεται μέ ὁποιαδήποτε ἀπό τίς παρακάτω μεθόδους, καθὼς καί μέ ὁποιαδήποτε ἄλλη παραδεγμένη μέθοδο.

α. Ἡ μ ε θ ο δ ο ς τ ο ῦ μ ε σ ο υ σ τ α θ μ ι κ ο ῦ
κ δ σ τ ο υ ς : Κατά τή μέθοδο αὐτή ἡ μέση σταθμική τιμή κτήσεως ὑπολογίζεται μέ τόν ἐξῆς τύπο :

Ἀξία ἀποθέματος ἐνάρξεως τῆς περιόδου + Ἀξία ἀγορῶν τῆς περιόδου
στήν τιμή κτήσεως

Ποσότητα ἀποθέματος ἐνάρξεως τῆς περιόδου+ποσότητα πού ἀγοράζεται
στήν περίοδο

β. Ἡ μ ε θ ο δ ο ς τ ο ῦ κ υ κ λ ο φ ο ρ ι α κ ο ῦ μ ε-
σ ο υ ὄ ρ ο υ ἢ τ ῶ ν δ ι α δ ο χ ι κ ῶ ν ὑ π ο λ ο ῖ π ω ν :

Κατά τή μέθοδο αὐτή μετά ἀπό κάθε εἰσαγωγή καθορίζεται ἡ μέση τιμή τοῦ ὑπολοίπου μέ τόν ἐξῆς τύπο :

Ἀξία προηγούμενου ὑπολοίπου + Ἀξία νέας ἀγορᾶς στήν τιμή
κτήσεως

Ποσότητα προηγούμενου ὑπολοίπου+ποσότητα νέας ἀγορᾶς

γ. Ἡ μέθοδος πρώτη εἰσαγωγῆ-πρώτη ἐξαγωγῆ (F.I.F.O) : Κατὰ τὴν μέθοδο αὐτὴ θεωρεῖται ὅτι ἡ πρώτη εἰσαγωγῆ (ἀγορά) ἐξάγεται πρώτη (FIRST IN - FIRST OUT) καὶ ὅτι τὰ ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς προέρχονται ἀπὸ τῆς τελευταίας ἀγορᾶς τῆς χρήσεως καὶ ἀποτιμῶνται στὶς τιμὲς ποῦ ἀντιστοιχοῦν ἀγορασθέντων. Ἡ ἀρχὴ τοῦ σχετικοῦ ὑπολογισμοῦ γίνεται ἀπὸ τὴν τελευταία ἀγορὰ.

δ. Ἡ μέθοδος τελευταία εἰσαγωγῆ-πρώτη ἐξαγωγῆ (L.I.F.O.) : Κατὰ τὴν μέθοδο αὐτὴ θεωρεῖται ὅτι ἡ πρώτη ἐξαγωγῆ προέρχεται ἀπὸ τὴν τελευταία ^{εἰσαγωγῆ} (LAST IN-FIRST OUT) καὶ ὅτι τὰ ἀποθέματα τέλους χρήσεως προέρχονται ἀπὸ τῆς παλαιότερες εἰσαγωγῆς. Ἡ ἀρχὴ τοῦ σχετικοῦ ὑπολογισμοῦ γίνεται ἀπὸ τὴν πρώτη ἀγορὰ τῆς χρήσεως.

ε. Ἡ μέθοδος τοῦ βασικοῦ ἀποθέματος : Κατὰ τὴν μέθοδο αὐτὴ τὰ ἀποθέματα τέλους χρήσεως διακρίνονται σὲ δύο μέρη. Τὸ ἓνα ἀντιστοιχεῖ στὸ βασικὸ ἀπόθεμα ποῦ ἀντιπροσωπεύει τὴν ἐλάχιστη ποσότητα (στὸν ἀσφαλεῖας) ^{ὅποια} κρίνεται ἀναγκαῖα γιὰ τὴν ὁμαλὴ διεξαγωγὴ τῆς συνήθους δραστηριότητος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τὸ ἄλλο προορίζεται γιὰ ἐξυπηρέτηση μελλοντικῶν ἀναγκῶν πωλήσεων, ὅταν πρόκειται γιὰ ἐμπορεύματα ἢ ἔτοιμα προϊόντα, ^{ἀναγκῶν} ἢ βιομηχανοποιήσεων, ὅταν πρόκειται γιὰ ὑλικά ποῦ ἀναλώνονται στὴν παραγωγικὴ διαδικασίαν. Τὸ βασικὸ ἀπόθεμα ἀποτιμᾶται στὴν ἀξία τῆς ἀρχικῆς κτήσεώς του. Τὸ ὑπόλοιπο μέρος (ὑπεραπόθεμα) ἀποτιμᾶται μὲ μίαν ἀπὸ τῆς παραπάνω (α - γ) μεθόδους ὑπολογισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως.

Σε περίπτωση ποῦ ἡ ποσότητα τῶν κατ'εἶδος ἀποθεμάτων δὲ διακυμαίνεται σημαντικὰ ἀπὸ χρῆση σὲ χρῆση εἶναι δυνατόν νὰ χαρακτηρίζεται ὁλόκληρὴ ἡ ποσότητα αὐτὴ σὰν βασικὸ ἀπόθεμα καὶ ἀνάλογα νὰ γίνεται ἡ ἀποτίμησός της.

στ. Ἡ μέθοδος τοῦ ἐξατομικευμένου κδοστού : Κατὰ τὴν μέθοδο αὐτὴ τὰ ἀποθέματα παρακολουθοῦνται ὅχι μόνο κατ'εἶδος ἀλλὰ καὶ κατὰ συγκεκριμένους παρτίδας ἀγορᾶς ἢ

παραγωγής, οἱ ὅποιοι ἔτσι ἀποκτοῦν αὐτοτέλεια κόστους (π.χ. παρτίδα μαλλιῶν, ἀκατέργαστων δερμάτων, πλαστικῶν πρώτων ὑλῶν, μερῶν μηχανημάτων). . . Κατὰ τὴν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων τῆς ἀπογραφῆς, αὐτὰ ἀναλύνονται σὲ ποσότητες κατὰ παρτίδα ἀπὸ τὴν ὁποία προέρχονται καὶ ἀποτιμῶνται στὸ κόστος τῆς συγκεκριμένης παρτίδας, ἀνεξάρτητα ἀπὸ τὸ χροῖον παραγωγῆς ἢ ἀγορᾶς τους.

ζ. Ἡ μέθοδος τοῦ πρότυπου κόστους :

Κατὰ τὴ μέθοδο αὐτὴ τὰ ἀποθέματα ἀποτιμῶνται στὴν τιμὴ τοῦ πρότυπου κόστους. Ἡ μέθοδος τοῦ πρότυπου κόστους ἐφαρμόζεται μέ τὴν προϋπόθεση τῆς παραπάνω περιπτ. 5.

Ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἔχει τὴ δυνατότητα νὰ ἐφαρμόζει ὁποιαδήποτε ἀπὸ ^{παραθεγμένες} τίς/μεθόδους προσδιορισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως μέ τὴν προϋπόθεση ὅτι τὴ μέθοδο ποῦ θὰ ἐπιλέξει θὰ τὴν ἐφαρμόζει κατὰ τρόπο πάγιο. Σὲ περιπτώσεις ἀλλαγῆς τῶν συνθηκῶν ἢ ὑπάρξεως σοβαρῶν λόγων ἐπιτρέπεται ἡ ἀλλαγὴ τῆς μεθόδου προσδιορισμοῦ τῆς τιμῆς κτήσεως μέ τὴν προϋπόθεση ὅτι, στίς δημοσιευόμενες οἰκονομικὲς καταστάσεις, θὰ δηλώνονται οἱ λόγοι ποῦ ὁδήγησαν στὴν ἀλλαγὴ καθὼς καὶ ἡ ἐπίδραση ποῦ εἶχε ἡ ἀλλαγὴ αὐτὴ στὴ διαμόρφωση τῶν ἀποτελεσμάτων.

8. Τρέχουσα τιμὴ ἀγορᾶς : Εἶναι ἡ τιμὴ

ἀντικαταστάσεως τοῦ συγκεκριμένου ἀποθέματος, δηλαδή ἡ τιμὴ στὴν ὁποία ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἔχει τὴ δυνατότητα νὰ προμηθευτεῖ τὸ ἀγαθό, κατὰ τὴν ἡμέρα συντάξεως τῆς ἀπογραφῆς, ἀπὸ τὴ συνήθη ἀγορά, μέ συνήθεις ὅρους καὶ κάτω ἀπὸ κανονικὲς συνθήκες, χωρὶς νὰ λαμβάνονται ὑπόψη περιπτωσιακὰ καὶ προσωρινὰ γεγονότα ποῦ προκαλοῦν ἀδικαιολόγητες προσωρινὲς διακυμάνσεις τιμῶν. Ἡ τρέχουσα τιμὴ ἀγορᾶς διαμορφώνεται μέ τὸν συνυπολογισμό ὅλων τῶν στοιχείων τοῦ κόστους κτήσεως.

Σὲ περίπτωσι ἀδυναμίας προσδιορισμοῦ τῆς τρέχουσας τιμῆς, ἐφαρμόζεται ἡ καθαρὴ ρευστοποιήσιμη ἀξία τῆς παρακάτω περιπτ. 10.

9. Ἰστορικὸ κόστος παραγωγῆς :

Εἶναι τὸ ἄμεσο κόστος ἀγορᾶς (ἡ τιμὴ κτήσεως) τῶν πρώτων ὑλῶν

καί τῶν διαφόρων ὑλικῶν ποῦ χρησιμοποιήθηκαν στήν παραγωγή τῶν ἀγαθῶν, προσανζημένο μέ τά γενικά (ἔμμεσα) ἔξοδα ἀγορῶν, καθῶς καί μέ τά ἄμεσα καί ἔμμεσα ἔξοδα παραγωγῆς (κόστος κατεργασίας) ποῦ δαπανήθηκαν γιά νά φτάσουν τά παραγμένα ἀγαθά στή θέση καί κατάσταση ποῦ βρίσκονται κατὰ τήν ἀπογραφή.

Τό ἱστορικόν κόστος παραγωγῆς υπολογίζεται μέ μία ἀπό τίς μεθόδους ποῦ ὑπολογίζεται καί ἡ τιμή κτήσεως, κατὰ τόν τρόπο ποῦ ὀρίζεται παραπάνω στήν περίπτ. 7.

Ὁ προσδιορισμός τοῦ ἱστορικοῦ κόστους παραγωγῆς γίνεται κατὰ τόν τρόπο ποῦ περιγράφεται στίς παρ. 5.213 καί 5.214 τοῦ πέμπτου μέρους.

10. Κ α θ α ρ ῆ ρ ε υ σ τ ο π ο ι ῆ σ ι μ ῆ ἀ ξ ι α :

Εἶναι ἡ τιμή πωλήσεως τοῦ ἀποθέματος, στήν ὁποία ὑπολογίζεται ὅτι αὐτό θά πωληθεῖ κάτω ἀπό συνθηκῆς ὁμαλῆς πορείας τῶν ἐργασιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μειωμένα μέ τό κόστος ὁλοκληρώσεως τῆς ἐπεξεργασίας (ὅταν πρόκειται γιά ἡμιτελή ἀποθέματα ἢ ἀποθέματα ποῦ βρίσκονται στό στάδιο τῆς κατεργασίας) καί μέ τά ἔξοδα ποῦ ὑπολογίζεται ὅτι θά πραγματοποιηθοῦν γιά τήν ἐπίτευξη τῆς πωλήσεως.

III. Ἡ ἀποτίμηση τῶν συμπαραγωγῶν προϊόντων

11. Συμπαράγωγα εἶναι τά προϊόντα ποῦ παράγονται ἀπό τήν ἐπεξεργασία τῆς αὐτῆς πρώτης ὕλης κατὰ τή διάρκειά τῆς αὐτῆς παραγωγικῆς διαδικασίας.

12. Τά συμπαράγωγα προϊόντα ἔχουν ἑνιαῖο κόστος παραγωγῆς, τό ὁποῖο, μετά τή μείωσή του κατὰ τήν ἀξία ἀποτιμῆσεως τῶν τυχόν ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων, κατανέμεται μεταξὺ αὐτῶν μέ κριτήριον τήν ἀξία τους σέ καθαρῆς τιμές πωλήσεως.

Παράδειγμα : Ἀπό τῇ βιομηχανοποίησιν τῆς πρώτης ὕλης X1 συμπαραδύνονται τά προϊόντα Π1 καί Π2. Κατά τή διάρκειά μιᾶς κοστολογικῆς περιόδου (π.χ. στό μήνα Μάρτη) τά σχετικὰ ἀπολογιστικά δεδομένα ἔχουν ὡς ἑξῆς :

Βιομηχανοποίηση πρώτης ύλης Υ1 μον. 110.000 X 10	δρχ. 1.100.000
Κόστος κατεργασίας	" 500.000

Συνολικός κόστος	" 1.600.000
Μετὸν ἀξία ἀποτιμῆσεως ὑποπροϊόντων καὶ ὑπολειμμάτων	" 100.000

Κόστος συμπαράγωγων προϊόντων	" 1.500.000
	=====
Παραγωγή προϊόντος Π1· μον. 40.000 τιμῆς πωλήσεως δρχ. 25 κατὰ μονάδα	
" " Π2 " 50.000 " " " 20 " "	

Ἡ κατανομή τοῦ ἐνωμένου κόστους γίνεται ὡς ἑξῆς :

Προϊὸν Π1 μον. 40.000 X 25 = 1.000.000 X (1.500.000 : 2.000.000) = 750.000

" Π2 " 50.000 X 20 = 1.000.000 X (1.500.000 : 2.000.000) = 750.000

Κόστος μονάδας προϊόντος Π1 750.000 : 40.000 = δρχ. 18,75

" " " Π2 750.000 : 50.000 = " 15,00

IV. Ἡ ἀποτίμηση τῶν ἐλαττωματικῶν προϊόντων

13. Ἐλαττωματικά εἶναι τὰ προϊόντα τὰ ὅποια, ἐξαιτίας ἐλαττωματικῆς παραγωγῆς ἢ κατασκευῆς, διαφέρουν ἀπὸ τὰ λοιπὰ κανονικά προϊόντα καὶ πωλοῦνται μὲ τὸ χαρακτηρισμὸ τοῦ ἐλαττωματικοῦ σὲ τιμὴ κατώτερη τῆς κανονικῆς.

14. Τὰ ἐλαττωματικά προϊόντα, ἀνάλογα μὲ τὶς περιπτώσεις ποὺ παρουσιάζονται, ἀποτιμῶνται ὡς ἑξῆς :

α. Σὲ περίπτωση ποὺ τὸ ἐλαττωματικὸν προϊόν πρόκειται νὰ διατεθεῖ μὲ τὸ ἐλάττωμά του σὲ μικρότερη τιμὴ, ἡ ἀποτίμησή του γίνεται στὴν πιθανὴ τιμὴ πωλήσεώς του. Τὸ κόστος ποὺ προκύπτει μὲ τὸν τρόπο αὐτὸ μειώνει τὸ συνολικὸ κόστος παραγωγῆς, ἡ διαφορὰ δὲ

ἀποτελεῖ τὸ κόστος τῆς παραγωγῆς τοῦ κανονικοῦ ἢ τῶν κανονικῶν προΐ-
δντων.

β. Σὲ περίπτωση ποῦ τὸ ἐλαττωματικὸ προῖδν προκρίνεται νὰ δια-
τεθεῖ μὲ τὸ ἐλάττωμά του μὲ μικρὴ ἔκπτωση, ἀποτιμᾶται (κοστολογεῖται)
ὅπως καὶ τὸ κανονικὸ προῖδν. Στὴν περίπτωση δηλαδὴ αὕτῃ τὸ συνολικὸ
κόστος παραγωγῆς διαιρεῖται μὲ τὴ συνολικὴ σὲ μονάδες παραγωγῆς, κανο-
νικῶν καὶ ἐλαττωματικῶν προΐδντων, καὶ ἀπὸ τῆς διαίρεσης αὕτῃ προκύπτει
ἐνιαῖο κατὰ μονάδα κόστος παραγωγῆς.

γ. Σὲ περίπτωση ποῦ τὸ ἐλαττωματικὸ προῖδν δὲν εἶναι δυνα-
τὸ ἢ δὲ συμφέρει νὰ διατεθεῖ στὴν ἀγορὰ μὲ τὸ ἐλάττωμά του, καὶ γιὰ
τὸ λόγῳ αὐτὸ ἐπανεισάγεται στὴν παραγωγικὴ διαδικασία μὲ σκοπὸ τὴν
ἐξάλειψιν τοῦ ἐλαττώματος, τὰ ἔξοδα τῆς πρὸςθετῆς κατεργασίας βαρβ-
νουν τὸ σύνολο τῆς παραγωγῆς καὶ ὅχι μόνον ἐκείνη ποῦ προέρχεται ἀπὸ
τὴν ἐπεξεργασία τῶν ἐλαττωματικῶν προΐδντων. Στὴν περίπτωση συνεπῶς
αὕτῃ ἡ ἀποτίμηση τοῦ ἐλαττωματικοῦ προΐδντος γίνεται στὸ ἱστορικὸ
κόστος παραγωγῆς του.

δ. Σὲ περίπτωση ποῦ τὸ ἐλαττωματικὸ προῖδν, γιὰ διάφορους
λόγους, ἐπαναχρησιμοποιεῖται στὴν παραγωγικὴ διαδικασία σὰν πρώτη ὕλη,
ἡ ἀποτίμησὶς του γίνεται στὴν τιμὴ τῆς πρώτης ὕλης ποῦ ὑποκαθιστᾶ.

Υ. Ἡ ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων ποῦ δὲν παρακολουθοῦνται
μὲ τὸ σύστημα τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς

15. Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ποῦ τηροῦν τοὺς λογαριασμοὺς
τῶν ἀποθεμάτων τοὺς μὲ τὸ σύστημα τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς, σύμφωνα
μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 5.215 τοῦ πέμπτου μέρους, γιὰ τὴν ἀ-
ποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων ἀπογραφῆς παίρνουν ὡς βάση τὰ δεδομένα
τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν.

16. Οἱ λοιπὲς οἰκονομικὲς μονάδες ἔχουν ὑποχρέωση νὰ

διαμορφώνουν τὰ βιβλία τους μέ κατάλληλο τρόπο, ὥστε νά προκύπτει ἀπό αὐτὰ τὸ κόστος ἀγορᾶς. Οἱ οἰκονομικὲς αὐτὲς μονάδες θὰ ὑπολογίζουν τὸ κόστος παραγωγῆς μέ τῇ βοήθειᾳ ἐξωλογιστικῶν στοιχείων.

2.2.206 Λογαριασμός 27 " "

Ὁ λογαριασμός 27 εἶναι κενός. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατὴ μόνο μετὰ ἀπὸ ἀπόφαση τοῦ κατὰ νόμο ἀρμόδιου ὀργάνου.

2.2.207 Ὁμίλος λογαριασμῶν 29 " Ἀποθέματα ὑποκαταστημάτων ἢ ἄλλων κέντρων (ὁμίλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικὰ μέ τὸν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (290 - 298) ἰσχύουν ὅσα ὀρίζονται στὴν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικὰ μέ τὸν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 290 - 298 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὀρίζονται παραπάνω στὴς παρ. 2.2.200 ἕως 2.2.206 γιὰ τοὺς πρωτοβάθμιους λογαριασμοὺς 20 - 28.

3. Σέ περίπτωση ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 29, τὰ κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στὸν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καὶ ἐμφανίζονται μαζί μέ τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 20 - 28.

2.2.3 ΟΜΑΔΑ 3η : ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΚΑΙ ΔΙΑΘΕΣΙΜΑ2.2.300 Περιεχόμενο και έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 3 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις, τα άξιόγραφα και τα διαθέσιμα περιουσιακά στοιχεία της οικονομικής μονάδας.

2. Βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις θεωρούνται εκείνες που, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, είναι εύπρακτες μέσα στη χρήση που ακολουθεί. Σύμφωνα με την έννοια αυτή, κάθε απαίτηση της οικονομικής μονάδας, της οποίας η προθεσμία εξοφλήσεως λήγει μέσα στην επόμενη χρήση, καταχωρείται στον οικείο λογαριασμό της ομάδας 3.

3. Για τις μακροπρόθεσμες απαιτήσεις, οι οποίες κατά την κατάρτιση του ισολογισμού μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, καθώς και για τον τρόπο παρακολουθήσεώς τους, ισχύουν όσα όρίζονται στην περίπτωση 8 της παραγρ. 2.2.112.

2.2.301 Λογαριασμός 30 " Πελάτες "

1. Στους ύπολογισμούς του 30 παρακολουθούνται οι απαιτήσεις και κατ'έξαλρεση, για λόγους ενιαίας παρακολουθήσεως, όρισμένες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας έναντι πελατών της, που απορρέουν από τις πωλήσεις της.

2. Στο λογαριασμό 30.00 " πελάτες έσωτερικού " παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις που γίνονται στο έσωτερικό της χώρας, εκτός από εκείνες που προέρχονται από πωλήσεις, είτε προς το Έλληνικό Δημόσιο, είτε προς Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου και Δημόσιες Επιχειρήσεις, ^{οποίτες} οι/παρακολουθούνται αντίστοιχα στους λογαριασμούς 30.02 " Έλληνικό Δημόσιο " και 30.03 " Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις ".

3. Στο λογαριασμό 30.01 " πελάτες έξωτερικού " παρακολουθούνται οι απαιτήσεις από πωλήσεις στο έξωτερικό. Ο λογαριασμός αυτός χρεώ-

νεται με την αξία του τιμολογίου, ή όποια, για τη χρέωση αυτή, μετατρέπεται σε δραχμές με βάση την επίσημη τιμή συναλλαγματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας Ελλάδος) της ημέρας έκδοσεως του τιμολογίου, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 10 της παραγρ. 2.2.704. Οί αναλυτικοί λογαριασμοί του 30.01 τηρούνται κατά τρόπο που να προκύπτει απ'αυτούς ή απαίτηση σε ξένο νόμισμα. Ο τρόπος αντιμετώπισεως των συναλλαγματικών διαφορών που προκύπτουν κατά την αποτίμηση, στο τέλος της χρήσεως, των απαιτήσεων έναντι πελατών εξωτερικού, καθορίζεται στην παρ. 2.3.2.

4. Οί δοληφίες με τους αντιπροσώπους - υπαντιπροσώπους της οικονομικής μονάδας παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 30.00 και 30.01, όταν άφορον πωλήσεις και γενικά, όταν είναι όμοιες με τις δοληφίες με πελάτες, και στους λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ. " και 33.96 " λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ε.Ν.", όταν αναφέρονται σε άλλες συναλλαγές ή σχέσεις.

5. Στο λογαριασμό 30.04 " πελάτες-έγγυήσεις είδων συσκευασίας " παρακολουθούνται τά ποσά που καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα από τους πελάτες της για έγγυηση της επιστροφής των είδων συσκευασίας, τά όποια παραδίδονται σ'αυτούς χωρίς να τιμολογούνται. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας του λογαριασμού 30.04 ισχύουν όσα όρίζονται στην περίπτ. 2 της παρ. 2.2.202.

6. Στο λογαριασμό 30.05 " προκαταβολές πελατών " παρακολουθούνται οί προκαταβολές, που λαμβάνονται από πελάτες για παραγγελίες που γίνονται από τους τελευταίους προς την οικονομική μονάδα, όταν αυτή δεν επιθυμεί την παρακολούθησή τους στους οικείους λογαριασμούς 30.00 - 30.03. Ο λογαριασμός 30.05 πιστώνεται με τό ποσό της προκαταβολής και χρεώνεται με τό όλο ή μέρος αυτού, ανάλογα με την μερική ή όλική εκτέλεση της παραγγελίας, με πίστωση του οικείου λογαριασμού του πελάτη (30.00 - 30.03).

Σε περίπτωση που ό πελάτης, έπειδή δεν ιηρεί κάποιο όρο της παραγγελίας, χάνει την προκαταβολή ή μέρος της, που περιέρχεται

στην οικονομική μονάδα, το ποσό αυτό μεταφέρεται από το λογαριασμό 30.05 (ή 30.00 - 30.03) στο λογαριασμό 74.98.00 " αποζημιώσεις από πελάτες ". Αν όμως πρόκειται για ποινική ρήτρα, τότε μεταφέρεται στο λογαριασμό 81.01.02 " καταπτώσεις έγγυήσεων - ποινικών ρητρών ".

7. Στο λογαριασμό 30.06 " πελάτες - παρακρατημένες έγγυήσεις " παρακολουθούνται τα ποσά που, με βάση κάποιο συμβατικό όρο, παρακρατούν για έγγυήση οι πελάτες της οικονομικής μονάδας, όταν αυτή δεν επιθυμεί την παρακολουθήσή τους στους οικείους λογαριασμούς 30.00 - 30.03. Ο λογαριασμός 30.06 χρεώνεται με τα ποσά που παρακρατούνται για έγγυήση και παραμένει χρεωμένος μέχρι την εκπλήρωση του όρου, για ασφάλεια του όποιου γίνεται η παρακράτηση.

8. Στο λογαριασμό 30.07 " πελάτες αντίθετος λογαριασμός αξίας είδων συσκευασίας " παρακολουθείται η αξία των τιμολογημένων είδων συσκευασίας, για τα όποια οι πελάτες διατηρούν το δικαίωμα της επιστροφής (πολλές φορές έχουν υποχρέωση να τα επιστρέψουν), σύμφωνα με όσα ορίζονται στην περίπτ. 2 της παρ. 2.2.202.

9. Παρέχεται στις οικονομικές μονάδες ή δυνατότητα, αντί να αναπτύσσουν σε τρίτο και πέρα βαθμούς τους υποχρεωτικούς και προαιρετικούς υπολογαριασμούς του 30, να χρησιμοποιούν για την ανάπτυξη αυτών τους κενούς δευτεροβάθμιους 30.08 - 30.96 με την προϋπόθεση ότι θα προκύπτουν κατά οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. από τα ίσοζύγια) οι πληροφορίες που θα προέκυπταν αν είχαν αναπτυχθεί οι δευτεροβάθμιοι 30.00 - 30.04.

10. Στο λογαριασμό 30.97 " πελάτες επισφαλείς " παρακολουθούνται οι απαιτήσεις κατά πελατών που η είσπραξή τους γίνεται επισφαλής (αμφίβολης ρευστοποιήσεως), οι όποιες μεταφέρονται στο λογαριασμό αυτό από τους οικείους υπολογαριασμούς του 30.

11. Στους λογαριασμούς 30.98 " Ελληνικό Δημόσιο λογ/σμός επίδικων απαιτήσεων " και 30.99 " λοιποί πελάτες λογ/σμός επίδικων

ἀπαιτήσεων " παρακολουθούνται ὅσες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατὰ πελατῶν τῆς μετατρέπονται σέ ἐπίδικες.

Οἱ προβλέψεις πιθανῶν ζημιῶν, ποῦ γίνονται γιά ἐπισφαλεῖς καί ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατὰ πελατῶν, καταχωροῦνται σέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις ", μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 44.11 " προβλέψεις γιά ἐπισφαλεῖς ἀπαιτήσεις ".

2.2.302 Λογαριασμοὺς 31 " Γραμμάτια Εἰσπρακτέα "

1. Στούς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 31 παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις κατὰ τρίτων ποῦ εἶναι ἐνσωματωμένες σέ τίτλους συναλλαγματικῶν ἢ γραμματίων " εἰς διαταγὴν ". Οἱ τίτλοι αὐτοί, στίς ἐπόμενες παραγράφους, ἀναφέρονται μέ τὴν ὀνομασία " γραμμάτια εἰσπρακτέα ".

2. Τὰ γραμμάτια εἰσπρακτέα σέ Δρχ. καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 31.00 " γραμμάτια στὸ χαρτοφυλάκιο ". Ὅσα ἀπὸ τὰ γραμμάτια αὐτὰ μεταβιβάζονται στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη ἢ σέ ἐγγύηση, μεταφέρονται ἀπὸ τὸ λογαριασμὸ 31.00 στή χρέωση τῶν λογαριασμῶν 31.01 " γραμμάτια στίς Τράπεζες γιά εἴσπραξη " ἢ 31.02 " γραμμάτια στίς Τράπεζες σέ ἐγγύηση ", ἀντίστοιχα.

3. Στὸ λογαριασμὸ 31.03 " γραμμάτια σέ καθυστέρηση " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις κατὰ ὀφειλετῶν (π.χ. ἀποδεκτῶν) γραμματίων εἰσπρακτέων, τὰ ὅποια δὲν ἐξοφλοῦνται κατὰ τὴν ἡμερομηνία λήξεώς τους καί παραμένουν ἀπλήρωτα στὰ χέρια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, ἀλλὰ πάντοτε κατὰ τέτοιο τρόπο ὥστε νὰ προκύπτει ἡ ἀπαίτησή της ἀπὸ κάθε ὀφειλέτη.

Σέ περίπτωσι ποῦ οἱ ἀπαιτήσεις τοῦ λογαριασμοῦ 31.03 (ἢ 31.10) μετατρέπονται σέ ἐπισφαλεῖς ἢ ἐπίδικες, μεταφέρονται στοὺς λογαριασμοὺς 30.97 ἢ 33.97, ὅταν πρόκειται γιά ἐπισφαλεῖς, ἢ στοὺς λογαριασμοὺς 30.99 ἢ 33.99, ὅταν πρόκειται γιά ἐπίδικες,

ανάλογα με τη φύση τους.

4. Στους λογαριασμούς 31.04 " γραμμάτια μεταβιβασμένα σε τρίτους " και 31.05 " γραμμάτια προεξοφλημένα " είναι δυνατό να παρακολουθούνται, ανάλογα με την περίπτωση, τα γραμμάτια είσπρακτέα, τα όποια μεταβιβάζονται σε τρίτους π.χ. προμηθευτές, με χρέωση του προσωπικού λογαριασμού του τρίτου, ή προεξοφλούνται, με χρέωση του οίκελου υπολογαριασμού χρηματικών διαθεσίμων του 38 για το προϊόν της προεξοφλήσεως και του λογαριασμού 65.02 " προεξοφλητικοί τόκοι και έξοδα Τραπεζών " για τους τόκους και τα έξοδα προεξοφλήσεως.

Τα μεταβιβασμένα σε τρίτους, καθώς και τα προεξοφλημένα γραμμάτια είσπρακτέα, στην περίπτωση που παρακολουθούνται στους λογαριασμούς 31.04 και 31.05, έπειτα από την πληρωμή τους ή, αν δεν υπάρχουν στοιχεύα, αφού περάσει εύλογος χρόνος από τη λήξη τους, μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στην πίστωση του λογαριασμού 31.00.

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα δεν παρακολουθεί τα μεταβιβασμένα σε τρίτους και τα προεξοφλημένα γραμμάτια είσπρακτέα με τους λογαριασμούς 31.04 και 31.05, αλλά με τη μεταβίβαση ή προεξοφλήσή τους πιστώνει άπευθείας το λογαριασμό 31.00, είναι υποχρεωμένα να παρακολουθεί τα γραμμάτια αυτά στους λογαριασμούς τάξεως 02.20 " προεξοφλημένα γραμμάτια είσπρακτέα " - 06.20 " προεξοφλήσεις γραμματίων είσπρακτέων " και 02.21 " μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια είσπρακτέα " - 06.21 " μεταβιβάσεις σε τρίτους γραμματίων είσπρακτέων ", σύμφωνα με όσα όρίζονται στην περίπτ. 2 της παρ. 3.2.103.

5. Τα γραμμάτια είσπρακτέα σε Ξ.Ν. καταχωρούνται στο λογαριασμό 31.07 " γραμμάτια σε Ξ.Ν. στο χαρτοφυλάκιο ". Για όσα από τα γραμμάτια αυτά μεταβιβάζονται ή προεξοφλούνται ή δεν πληρώνονται κατά την ήμερομηνία λήξεώς τους, ισχύουν ανάλογα όσα όρίζονται παραπάνω για τα γραμμάτια είσπρακτέα σε δραχμές, με τη διαφορά ότι, αντί των λογαριασμών 31.01, 31.02, 31.03, 31.04 και 31.05, κινούνται οι λογαριασμοί 31.08, 31.09, 31.10, 31.11 και 31.12, αντίστοιχα.

Ἡ ἀπεικόνιση σέ δραχμές τῶν γραμματίων εἰσπρακτέων σέ ξένο νόμισμα γίνεται μέ βάση τήν επίσημη τιμή τοῦ ξένου συναλλάγματος (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) τῆς ἡμέρας πού αὐτά περιέρχονται στήν οἰκονομική μονάδα. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν μεταξύ τῆς δραχμικῆς ἀξίας μέ τήν ὁποία ἕνα γραμμάτιο ἀπεικονίζεται στό βιβλίο καί τῆς ἀξίας πού τελικά εἰσπράττεται, καταχωροῦνται σέ χρέωση ἢ πίστωση τῶν λογαριασμῶν 31.00.04 ἢ 81.01.04, ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση. Στούς ἴδιους λογαριασμούς καταχωροῦνται καί οἱ συναλλαγματικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση, στό τέλος τῆς χρήσεως, τῶν γραμματίων σέ ξένο νόμισμα, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ.2.3.2.

6. Στούς λογαριασμούς 31.06 " μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων σέ Δρχ. " καί 31.13 " μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων σέ Ξ.Ν." καταχωροῦνται οἱ τόκοι πού περιλαμβάνονται στό ἄλητα γραμμάτια στό τέλος τῆς χρήσεως. Ὁ χειρισμός αὐτός δέν εἶναι ὑποχρεωτικός γιά τίς οἰκονομικές μονάδες, ἂν ὅμως γίνει σέ κάποια χρήση, ὑποχρεωτικά ἐφαρμόζεται πάγια καί στίς ἐπόμενες χρήσεις.

Οἱ τρόποι ἀντιμετώπισεως τῶν ἐπιμέρους περιπτώσεων τῶν τόκων πού περιλαμβάνονται στό ἄλητα γραμμάτια εἰσπρακτέα εἶναι οἱ ἑξῆς :

α. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι τῶν γραμματίων διαχωρίζονται ἀπό τά ἔσοδα ἀπό πωλήσεις, ἰσχύουν τά ἑξῆς :

- Οἱ τόκοι τῶν γραμματίων, πού ἐκδίδονται καί λήγουν μέσα στή χρήση, καταχωροῦνται ἀπευθείας στό λογαριασμό 76.02 " δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων ".
- Ἀπό τούς τόκους τῶν γραμματίων πού ἐκδίδονται μέσα στή χρήση καί λήγουν μετά τό τέλος τῆς, ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τῆς λήξης τῆς χρήσεως αὐτῆς καταχωροῦνται ἀπευθείας στό λογαριασμό 76.02 καί ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μετά τῆς λήξης τῆς χρήσεως αὐτῆς, καταχωροῦνται στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 31.06 ἢ 31.13, κατά περίπτωση.

Στό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων πού ἔληξαν μέσα στή χρήση αὐτή (γραμμάτια πού ἐκδόθηκαν σέ προηγούμενες χρήσεις), καθώς καί οἱ τόκοι τῶν λοιπῶν

γραμματίων (γραμμάτια που εκδόθηκαν σε προηγούμενες χρήσεις και λήγουν μετά το τέλος της χρήσεως), που αναλογούν στη χρονική περίοδο μέχρι τη λήξη της χρήσεως αυτής, μεταφέρονται από τους λογαριασμούς 31.06 ή 31.13, κατά περίπτωση, στο λογαριασμό 76.02.

β. Στην περίπτωση που οι τόκοι των γραμματίων περιλαμβάνονται στο τμήμα ή στα λοιπά έσοδα πωλήσεων, εμφανίζονται δε μαζί με τα έσοδα αυτά στους οικείους λογαριασμούς της ομάδας 7, ο διαχωρισμός και η εμφάνισή τους στους αντίθετους λογαριασμούς 31.06 ή 31.13 γίνεται ως εξής :

- Τά γραμμάτια είσπρακτέα που είναι στο τέλος της χρήσεως άληκτα έκτοκίζονται με βάση το τραπεζικό επιτόκιο προεξοφλήσεως που ισχύει κατά τη χρονολογία αυτή, προσαυξημένο κατά την τραπεζική προμήθεια. Ο έκτοκισμός αυτός γίνεται για χρονική περίοδο από την ήμερομηνία κλεισίματος της χρήσεως μέχρι την ήμερομηνία λήξεως κάθε γραμματίου.

Με τους μη δουλευμένους τόκους των άληκτων γραμματίων χρεώνονται οι οικείοι αντίθετοι λογαριασμοί έσόδων της ομάδας 7 (70.97, 71.97, 72.97 και 73.97) και πιστώνονται οι αντίθετοι λογαριασμοί 31.06 ή 31.13, κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση που ο έκτοκισμός των άληκτων γραμματίων κατά κατηγορίες έσόδων (λογαριασμών 70, 71, 72 και 73) είναι, είτε αδύνατος, είτε δυσχερής, η κατανομή των μη δουλευμένων τόκων στις επιμέρους αυτές κατηγορίες γίνεται με βάση κριτήρια που επιλέγονται από την οικονομική μονάδα (π.χ. ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που διακανονίζονται με γραμμάτια).

Όταν, κατά το τέλος κάθε χρήσεως, οι μη δουλευμένοι τόκοι που προκύπτουν από τον παραπάνω έκτοκισμό των άληκτων γραμματίων είναι μικρότερης αξίας από τους μη δουλευμένους τόκους που εμφανίζονται στους αντίθετους λογαριασμούς 31.06 και 31.13, η διαφορά μεταφέρεται στο λογαριασμό 76.02, με χρέωση των αντίθετων αυτών λογαριασμών.

Παρέχεται η δυνατότητα στην οικονομική μονάδα να διαχωρίζει και μεταφέρει στο λογαριασμό 76.02 και τους δουλευμένους τόκους που περιλαμβάνονται στο τμήμα πωλήσεως, δηλαδή στα έσοδα των λογαριασμών 70, 71, 72 και 73.

7. Παρέχεται ἡ δυνατότητα χρησιμοποίησης τοῦ λογαριασμοῦ 31.99 " διήμεσος λογαριασμὸς ἐλέγχου διακινήσεως γραμματίων εἰσπρακτέων" γιὰ τὸν ἔλεγχο τῆς διακινήσεως τῶν γραμματίων μεταξύ ὑποκαταστημάτων ἢ μεταξύ τοῦ κεντρικοῦ καὶ τῶν ὑποκαταστημάτων τῶν οἰκονομικῶν μονάδων. Τὸ ἐκάστοτε ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 31.99 ἀπεικονίζει τὰ ὑπὸ διακίνηση γραμμάτια εἰσπρακτέα.

8. Τὰ γραμμάτια ποῦ λαμβάνονται σὲ ἐγγύηση, γιὰ τὴν καλὴ ἐκτέλεση ὅρου συμβάσεως μὲ τρίτους ἢ γιὰ ὁποιοδήποτε ἄλλο λόγον, καταχωροῦνται στοὺς λογαριασμοὺς τάξεως 02.02 " γραμμάτια εἰσπρακτέα ἐξασφαλίσεως ἐκτελέσεως ὅρων συμβάσεων κλπ. " - 06.02 " ἀποδέκτες γραμματίων εἰσπρακτέων ἐγγυήσεων ", σύμφωνα μὲ ὅσα ὁρίζονται στὴν περὶ κτ. 1 τῆς παρ. 3.2.103.

2.2.303 Λογαριασμὸς 32 " Παραγγελίες στὸ ἐξωτερικὸ "

1. Στοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 32, γιὰ κάθε παραγγελία, συγκεντρώνεται καὶ παρακολουθεῖται, προσωρινά, ἡ ἀξία κτήσεως τῶν ἀγαθῶν ποῦ εἰσάγονται ἀπὸ τὸ ἐξωτερικὸ. Μετὰ ἀπὸ τὴν παραλαβὴ τῶν ἀγαθῶν καὶ τὴν ὁλοκλήρωση τῆς συγκεντρώσεως τῆς ἀξίας κτήσεώς τους, ἡ τελευταία μεταφέρεται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῶν ὁμάδων 1 καὶ 2, κατὰ περίπτωση.

2. Στὸ λογαριασμὸ 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων " παρακολουθοῦνται, κατὰ παραγγελία, τὰ πάγια περιουσιακὰ στοιχεῖα ποῦ εἰσάγονται ἀπὸ τὸ ἐξωτερικὸ. Τὰ λοιπὰ ἀγαθὰ ποῦ εἰσάγονται ἀπὸ τὸ ἐξωτερικὸ παρακολουθοῦνται στὸ λογαριασμὸ 32.01 " παραγγελίες κυκλοφορούντων στοιχείων ".

3. Στοὺς διήμεσους λογαριασμοὺς 32.02 " προεμβάσματα μέσω Τραπεζῶν " καὶ 32.03 " ἀνέκκλητες πιστώσεις μέσω Τραπεζῶν " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται, προσωρινά, προεμβάσματα ποῦ γίνονται ἢ ἀνέκκλητες πιστώσεις ποῦ ἀνοίγονται γιὰ πολλὰ παραγγελίες μαζι, ὅταν ὁ ἄμεσος διαχωρισμὸς τους κατὰ παραγγελία, εἴτε εἶναι ἀδύνατος, εἴτε εἶναι δυσχερὴς. Μόλις ἐκλείψουν οἱ λόγοι τῶν προσωρινῶν καταχωρήσεων, τὰ σχετικὰ ποσὰ μεταφέρονται στοὺς λογαριασμοὺς 32.00 καὶ 32.01, κατὰ

περίπτωση.

4. Στο λογαριασμό 32.04 " δεσμευμένα περιθώρια καί δασμοί εισαγωγής " καταχωρούνται τὰ ποσὰ τὰ ὅποια καταβάλλονται γιὰ νὰ παραμείνουν δεσμευμένα γιὰ ὀρισμένο χρονικὸ διάστημα, σύμφωνα μὲ τοὺς κανόνες περὶ εισαγωγῶν ποὺ ἰσχύουν κάθε φορὰ.

2.2.304 Λογαριασμοὶ 33 " Χρεώστες διάφοροι "

1. Στούς ὑπολογισμοὺς τοῦ 33 παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις ποὺ δὲν ὑπάγονται σὲ ὁποιαδήποτε κατηγορίαν ἀπαιτήσεων ἀπὸ ἐκεῖνες ποὺ παρακολουθοῦνται στοὺς λοιποὺς πρωτοβάθμιους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 3.

2. Στο λογαριασμὸ 33.00 " προκαταβολὲς προσωπικοῦ " καταχωροῦνται οἱ προκαταβολὲς ποὺ δίνονται στὸ προσωπικὸ ἔναντι τῶν ἀποδοχῶν τῆς μισθολογικῆς περιόδου (π.χ. μῆνα ἢ ἐβδομάδας), ἢ ὅποια ἀποτελεῖ τῇ βῆσιν ὑπολογισμοῦ τους (ἐκκαθαρίσεως). Ὁ λογαριασμὸς 33.00 πιστώνεται μὲ τὰ ποσὰ ποὺ παρακρατοῦνται κατὰ τὴν ἐκκαθάριση τῶν ἀποδοχῶν τῆς οἰκείας περιόδου, τὰ ὅποια εἶναι ἴσα μὲ τὲς δοσμένες προκαταβολές, ὅποτε ἐξισώνεται.

3. Στο λογαριασμὸ 33.01 " χρηματικὲς διευκολύνσεις προσωπικοῦ " παρακολουθοῦνται οἱ χρηματικὲς διευκολύνσεις, προσωρινοῦ χαρακτήρα, ποὺ γίνονται στὸ προσωπικὸ.

4. Στο λογαριασμὸ 33.02 " δάνεια προσωπικοῦ " παρακολουθοῦνται τὰ ποσὰ ποὺ καταβάλλονται στὸ προσωπικὸ μὲ μορφή δανείου.

5. Γιὰ τὸ περιεχόμενο καὶ τὸν τρόπο λειτουργίας τῶν λογαριασμῶν 33.03 " μέτοχοι λογαριασμοὶ καλύψεως κεφαλαίου ", 33.04 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καὶ 33.05 " ὁδοὶ μετοχικοῦ κεφαλαίου σὲ καθυστέρηση " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.401, σχετικὰ μὲ τὸ λογαριασμὸ 40 " κεφάλαιο " μὲ τὸν ὅποιο οἱ λογαριασμοὶ αὐτοὶ

συλλειτουργούν.

6. 'Ο λογαριασμός 33.06 " προμερίσματα " χρεώνεται μέ πίστωση του λογαριασμού 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα " μέ τό συνολικό ποσό πού αποφασίζεται νόμιμα νά καταβληθεῖ ὡς προμερίσμα. Κατά τό κλείσιμο του ἰσολογισμοῦ τό ὑπόλοιπο του λογαριασμοῦ 33.06 μεταφέρεται στό λογαριασμό 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ".

7. Στό λογαριασμό 33.07 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί ἐταίρων " παρακολουθοῦνται ὅλες οἱ χρηματικές δοσοληψίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τά πρόσωπα πού συμμετέχουν σέ ἐταιρίες κεφαλαίου, προσωπικές καί συμμετοχικές, ἥ, ὅταν πρόκειται γιά ἀτομικές ἐπιχειρήσεις, μέ τόν ἐπιχειρηματία, ὅποτε ὁ λογαριασμός αὐτός μετονομάζεται σέ " ἀτομικός λογαριασμός ἐπιχειρηματία ".

8. Στούς λογαριασμούς 33.08 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί διαχειριστῶν ", 33.09 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί ἰδρυτῶν Α.Ε. καί μελῶν διοικητικοῦ συμβουλίου " καί 33.10 " δοσοληπτικοί λογαριασμοί γενικῶν διευθυντῶν ἢ διευθυντῶν Α.Ε. " παρακολουθοῦνται οἱ χρηματικές δοσοληψίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέ τά ὄργανα διοικήσεώς της, κατά τρόπο πού νά εἶναι δυνατή ἡ ἐμφάνιση τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν στόν ἰσολογισμό γιά τήν πληροφόρηση τῶν πιστωτῶν καί τοῦ κοινοῦ.

9. Στούς λογαριασμούς 33.11 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Αρχ. " καί 33.12 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά συνδεμένων ἐπιχειρήσεων σέ Ε.Ν. ", παρακολουθοῦνται οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ ὁποῖες δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενο αὐτῆς, κατά τῶν συνδεμένων ἐπιχειρήσεων τῆς περιπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.112. Οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπῶν συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων, οἱ ὁποῖες, ἐπίσης, δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς 33.21 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις

κατά λοιπών συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Δρχ. " καί 33.22 " βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις κατά λοιπών συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος ἐπιχειρήσεων σέ Ξ.Ν. ", κατά περίπτωση.

10. Στό λογαριασμό 33.13 " Ἑλληνικό Δημόσιο—προκαταβλημένοι καί παρακρατημένοι φόροι " παρακολουθοῦνται οἱ ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, οἱ ὁποῖες προέρχονται ἀπό φόρους πού προκαταβάλλονται ἢ παρακρατοῦνται κατά τήν εἴσπραξη μερισμάτων ἢ ἄλλων εἰσοδημάτων.

Εἰδικότερα γιά τοὺς ὑπολογαριασμούς τοῦ 33.13 ἰσχύουν τὰ ἀκόλουθα :

α. Ὁ λογαριασμός 33.13.00 " προκαταβολή φόρου εἰσοδήματος " χρεώνεται στό τέλος τῆς χρήσεως μέ τό ποσό τῆς προκαταβολῆς φόρου εἰσοδήματος γιά τήν ἐπόμενη χρήση, πού προκύπτει ἀπό τή δῆλωση φόρου εἰσοδήματος τῆς κλειδόμενης χρήσεως, μέ ἀντίστοιχη πῆστωσι τοῦ λογαριασμοῦ 54.08 " λογαριασμός ἐκκαθαρίσεως φόρων-τελῶν ἐτήσιας δηλώσεως φόρου εἰσοδήματος ". Στό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως, τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 33.13.00 μεταφέρεται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.08, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 2.2.505.

β. Στούς λογαριασμούς 33.13.01 - 99 καταχωροῦνται τὰ ποσά πού παρακρατοῦνται, κατά τή διάρκεια τῆς χρήσεως, γιά φόρο εἰσοδήματος ἀπό τὰ εἰσοδήματα πού εἰσπράττονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα ἀπό κινητές ἀξίες ἢ ἀπό τίς εἰσπράξεις γιά ἄλλες αἰτίες (π.χ. φόρος ἐργολάβων). Στό τέλος τῆς χρήσεως, ὅσα ἀπό τὰ ποσά αὐτά, σύμφωνα μέ τή φορολογική νομοθεσία πού ἰσχύει κάθε φορά, εἶναι δυνατό νά συμφηφίζονται μέ τό φόρο εἰσοδήματος τῆς κλειδόμενης χρήσεως, μεταφέρονται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.08, ἐνῶ τὰ ὑπόλοιπα/μεταφέρονται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.00 " φόρος εἰσοδήματος μή συμφηφιζόμενος ".

11. Στό λογαριασμό 33.14 " Ἑλληνικό Δημόσιο λοιπές ἀπαιτήσεις " παρακολουθοῦνται οἱ λοιπές ἀπαιτήσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας κατά τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, οἱ ὁποῖες δέν προέρχονται ἀπό συναλλαγές πού ἀφοροῦν τό ἀντικείμενό της.

Είδικότερα γιὰ τοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 33.14 ἰσχύουν τὰ ἀνδ-
λουθα :

α. Στὸ λογαριασμὸ 33.14.00 " ἀπαιτήσεις ἀπὸ εἰδικές ἐπιχο-
ρηγήσεις " καταχωροῦνται οἱ ἀπαιτήσεις ποῦ προέρχονται ἀπὸ δικαιώματα
τῆς οἰκονομικῆς μονάδας γιὰ τὴν εἴσπραξη ποσῶν ^{π.χ.}/λόγω ἐπιχορηγήσεων ἢ
συμμετοχῆς τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου σὲ ἔξοδα ἢ ἐπενδυτικὲς δαπάνες τῆς.

β. Στὸ λογαριασμὸ 33.14.01 " δασμοὶ καὶ λοιποὶ φόροι εἰσα-
γωγῆς πρὸς ἐπιστροφή " εἶναι δυνατό νὰ καταχωροῦνται τὰ ποσὰ δασμῶν,
φόρων καὶ τελῶν ποῦ καταβάλλονται, προσωρινά, κατὰ τὴν εἰσαγωγή ἀπὸ
τὸ ἐξωτερικὸ διαφόρων ἀγαθῶν, τὰ ὅποια προορίζονται γιὰ βιομηχανοποίη-
ση καὶ ἐξαγωγή ἢ ἐπανεξαγωγή ἢ πώληση σὲ δικαιούχα ἀτέλειαις πρόσωπα
ἐσωτερικοῦ. Τὰ ποσὰ τὰ ὅποια, μετὰ τὴν ἐπανεξαγωγή, ἐπιστρέφονται στὴν
οἰκονομικὴ μονάδα καταχωροῦνται στὴν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.14.01
καὶ οἱ τυχόν διαφορὲς μεταφέρονται στὸ λογαριασμὸ 63.98.99 " λοιποὶ
φόροι-τέλη ".

12. Στοὺς λογαριασμοὺς 33.15 " λογαριασμοὶ ἐνεργοποιήσεως
ἐγγυήσεων προμηθευτῶν σὲ Δρχ. (GUARANTEE) " καὶ 33.16 " λογαριασμοὶ
ἐνεργοποιήσεως ἐγγυήσεων προμηθευτῶν σὲ Ξ.Ν. (GUARANTEE) " παρακο-
λουθοῦνται τὰ ποσὰ ποῦ καταβάλλονται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα γιὰ
ἀποκατάσταση ζημιῶν πελατῶν τῆς σὲ ἀγαθὰ ποῦ πωλήθηκαν ἀπὸ αὐτὴ μὲ
σύγχρονη χορήγηση ἐγγυήσεως τοῦ οἰκέλου προμηθευτῆ τῆς. Τὰ ποσὰ ποῦ
εἰσπράττει ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀπὸ τοὺς προμηθευτὲς τῆς, σὲ ἀναγνώ-
ριση τῆς ἐγγυήσεως ποῦ αὐτοὶ χορηγοῦν, καταχωροῦνται στὴν πίστωση
τῶν οἰκέλων ὑπολογαριασμῶν τῶν 33.15 καὶ 33.16, κατὰ περίπτωση. Τὰ
ποσὰ ποῦ δὲν καταβάλλονται στὴν οἰκονομικὴ μονάδα, λόγω μὴ
ἀναγνωρίσεώς τους ἀπὸ τοὺς προμηθευτὲς, μεταφέρονται στὴ χρέωση, εἴ-
τε τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ οἰκέλου πελάτη, εἴτε τοῦ λογαριασμοῦ 64.02.08
" ἔξοδα λόγω ἐγγυήσεως πωλήσεων ", ἀνάλογα μὲ τὴν περίπτωση ποῦ συν-
τρέχει.

13. Στοὺς λογαριασμοὺς 33.17 " λογαριασμοὶ δεσμευμένων

(BLOQUÉS) καταθέσεων σε Δρχ. " καί 33.18 " λογαριασμοί δεσμευμένων (BLOQUÉS) καταθέσεων σε Ξ.Ν. " παρακολουθούνται οί καταθέσεις που γίνονται, κατά κύριο λόγο στις Τράπεζες, με τη μορφή δεσμεύσεως για διάφορους λόγους, όπως ^{π.χ.} για την έκδοση έγγραφικων επιστολών ή την παροχή έγγυησεως για χορήγηση πιστώσεων σε τρίτους.

14. Για το περιεχόμενο και τον τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών 33.19 " μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είσπρακτές στην επόμενη χρήση σε Δρχ. " καί 33.20 " μακροπρόθεσμες απαιτήσεις είσπρακτές στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν. " ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 8 της παρ. 2.2.112.

15. Στους λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ. " καί 33.96 " λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν. " παρακολουθούνται οί βραχυπρόθεσμες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, οί όποτες δεν είναι δυνατό να ένταχθούν σε όποιοδήποτε άλλο λογαριασμό της ομάδας 3.

16. Στο λογαριασμό 33.97 " χρεώστες επισφαλείς " παρακολουθούνται οί διάφοροι χρεώστες της οικονομικής μονάδας, οί όποτοι χαρακτηρίζονται ως επισφαλείς, λόγω άμφιβολης ρευστοποιήσεως των κατ'αύτων απαιτήσεων.

17. Στους λογαριασμούς 33.98 " επίδικες απαιτήσεις κατά 'Ελληνικού Δημοσίου " καί 33.99 " λοιποί χρεώστες επίδικοι " παρακολουθούνται, κατά περίπτωση, όσες απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας κατά χρεωστών της μετατρέπονται σε επίδικες.

18. Ειδικότερα για τους λογαριασμούς 33.97, 33.98 καί 33.99 ισχύουν καί τά ακόλουθα :

α. Οί προβλέψεις για πιθανές ζημιές, που γίνονται γι'αύτες τις απαιτήσεις, καταχωρούνται σε χρέωση του λογαριασμού 83.11 " προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις ", με αντίστοιχη πίστωση του λογαριασμού

44.11 " προβλέψεις για έπισφαλείς απαιτήσεις ".

β. 'Ο λογαριασμός 33.98 χρεώνεται με τὰ ποσά τῶν φόρων ποῦ βεβαιώνονται σὲ βάρος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιὰ τὰ ὅποια ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἄσκησις προσφυγῶν στὰ διοικητικὰ δικαστήρια, μὲ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.99 " φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων ".

γ. Γιὰ τίς ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατὰ τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, κατὰ τὸ κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, σχηματίζεται ἰσόποση πρόβλεψη, μὲ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 83.12 " προβλέψεις γιὰ ἐξαιρητικούς κινδύνους καὶ ἔκτακτα ἔξοδα " ἢ 83.13 " προβλέψεις γιὰ ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " καὶ μὲ πίστωση, ἀντίστοιχα, τοῦ λογαριασμοῦ 44.12 ἢ 44.13. Σὲ περίπτωσιν ποῦ, σύμφωνα μὲ τὰ στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, εἶναι πολὺ πιθανὸ ὅτι τὸ ποσὸ μὲ τὸ ὅποιο αὕτη θὰ ἐπιβαρυνθεῖ τελικὰ γιὰ συγκεκριμένη φορολογικὴ ὑπόθεσις θὰ διαφέρει ἀπὸ ἐκεῖνο ποῦ ἔχει βεβαιωθεῖ, ἡ πρόβλεψη πρέπει νὰ εἶναι ἀνάλογη.

δ. Ὄταν ὁριστικοποιηθεῖ ἡ ἐκκρεμοδικία, ὁ λογαριασμός 33.98 πιστώνεται μὲ τὸ ποσὸ ποῦ εἶχε χρεωθεῖ ὅταν βεβαιώθηκε ὁ φόρος καὶ χρεώνονται, ὁ λογαριασμός 38.00 " ταμεῖο " μὲ τὸ ποσὸ ποῦ τυχὼν ἐπιστρέφεται στὴν οἰκονομικὴ μονάδα καὶ ὁ λογαριασμός 82.00.05 " ὁριστικοποιημένοι ἐπίδικοι φόροι Δημοσίου " μὲ τὸ ὑπόλοιπο ποσὸ, ἐκτὸς ἂν πρόκειται γιὰ φόρο εἰσοδήματος, ὁπότε ἀντὶ τοῦ 82.00.05 χρεώνεται ὁ 42.04 " διαφορὲς φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων " ἢ ὁ 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο ". ἢ ὁ 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο ", κατὰ περίπτωσιν.

ε. Μετὰ ἀπὸ τίς παραπάνω (δ) λογιστικὲς τακτοποιήσεις ἐπακολουθεῖ ἡ τακτοποίηση τῆς σχετικῆς προβλέψεως, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 5-στ τῆς παρ. 2.2.405.

2.2.305 Λογαριασμός 34 " Χρεδῶν " "

1. Στοιχοῦς ὑπολογισμοὺς τοῦ 34 παρακολουθοῦνται τὰ χρεδῶν - μετοχές ἀνώνυμων ἐταιριῶν, ὁμολογίες, ἔντοκα γραμμάτια τοῦ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, μερίδια ἀμοιβαίων κεφαλαίων, ὁμολογία Τραπεζῶν -, τὰ ὅποια ἀποκτοῦνται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα μὲ σκοπὸ τὴν τοποθέτησιν

κεφαλαίων της καί τήν πραγματοποίηση από αυτά άμεσης προσόδου, σύμφωνα καί μέ όσα καθορίζονται στην περίπτ. 1 τής παρ. 2.2.112.

Σε είδικούς ύπολογαριασμούς τοϋ 34 παρακολουθούνται καί οί μερισματαποδείξεις τών μετοχών, όταν αυτές, όπως όρίζεται παρακάτω στην περίπτ. 4, αποκόπτονται από τίς αντίστοιχες μετοχές τους.

2. Τά χρεόγραφα καταχωρούνται στους οίκελους ύπολογαριασμούς τοϋ 34 μέ τήν άξία κτήσεώς τους, για τήν όποία, καθώς καί για τά είδικά έξοδα άγορών τους, ισχύουν ανάλογα όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.112 για τούς λογαριασμούς 18.00 καί 18.01.

3. Στους λογαριασμούς 34.02 " άνεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στο χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικοϋ ", 34.03 " άνεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στο χρηματιστήριο έταιριών έσωτερικοϋ ", 34.12 " άνεξόφλητες μετοχές είσαγμένες στο χρηματιστήριο έταιριών έξωτε- ρικοϋ" καί 34.13 " άνεξόφλητες μετοχές μή είσαγμένες στο χρηματιστήριο έταιριών έξωτε- ρικοϋ", καταχωρεΐται αντίστοιχα ή συνολική άξία τών μετοχών που ή οικονομική μονάδα αποκτάει-χωρίς πρόθεση διαρκούς κα- τοχής-άπό τήν κάλυψη μέρους τοϋ μετοχικοϋ κεφαλαίου άνώνυμης έται- ρίας, μέ τόν όρο τής τμηματικής καταβολής αυτού. Το συνολικό ποσό που όφείλεται για τίς μετοχές αυτές καταχωρεΐται αντίστοιχα στην πίστωση τοϋ λογαριασμοϋ 53.07 " όφειλόμενες δόσεις όμολογιών καί λοιπών χρεο- γράφων ". Μετά από ολοκληρωτική έξόφληση μετοχών, ή συνολική άξία τών έξοφλημένων μεταφέρεται από τούς λογαριασμούς 34.02-03 καί 34.12-13 στους λογαριασμούς 34.00-01 καί 34.10-11, αντίστοιχα.

4. Στους λογαριασμούς 34.04 " μερισματαποδείξεις είσπρα- κτέες μετοχών έταιριών έσωτερικοϋ " καί 34.14 " μερισματάποδείξεις είσπρακτέες έταιριών έξωτε- ρικοϋ ", παρακολουθούνται οί μερισματαπο-

δείξεις που αποκοπτονται μετά την έγκριση του ισολογισμού της οίκεως ανώνυμης εταιρίας από τη Γενική Συνέλευση των μετόχων της και τη γνωστοποίηση της ήμερομηνίας πληρωμής των μερισμάτων. Μετά ποσά των μερισμάτων που δικαιούνται ή οικονομική μονάδα, με βάση τις μερισματαποδείξεις που αποκοπτονται, χρεώνονται οι λογαριασμοί αυτοί (34.04 ή 34.14) και πιστώνονται οι λογαριασμοί 76.00 " Έσοδα συμμετοχών ", όταν πρόκειται για μερισματαποδείξεις από συμμετοχές, και 76.01 " Έσοδα χρεογράφων ", όταν πρόκειται για μερισματαποδείξεις από χρεόγραφα.

Στις περιπτώσεις που στις μετοχές δεν είναι ενσωματωμένες σχετικές μερισματαποδείξεις (π.χ. όταν πρόκειται για όνομαστικές μετοχές), η απαίτηση της οικονομικής μονάδας για είσπραξη μερισμάτων καταχωρείται στους λογαριασμούς 33.95 " λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Δρχ. " και 33.96 " λοιποί χρεώστες διάφοροι σε Ξ.Ν. ", κατά περίπτωση.

5. Στους λογαριασμούς 34.05 " όμολογίες ελληνικών δανείων ", 34.06 " ανεξόφλητες όμολογίες ελληνικών δανείων ", 34.15 " όμολογίες άλλοδαπών δανείων " και 34.16 " ανεξόφλητες όμολογίες άλλοδαπών δανείων ", παρακολουθούνται οι όμολογίες, οι οποίες αποκτούνται από την οικονομική μονάδα. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των λογαριασμών αυτών ισχύουν όσα όρίζονται στις παραπάνω περιπτώσεις, ειδικά δε για τις ανεξόφλητες όμολογίες εφαρμόζεται, αναλογικά, η περίπτωση 3 που αναφέρεται στις ανεξόφλητες μετοχές.

Οι λαχειοφόρες όμολογίες παρακολουθούνται με τον αυξαντα αριθμό τους κατά τρόπο που να γίνεται εξατομίκευση κάθε όμολογίας για να διασφαλίζονται τα συμφέροντα της οικονομικής μονάδας κατά τις κληρώσεις των λαχνών.

6. Στους λογαριασμούς 34.00 " μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών έσωτερικού ", 34.01 " μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών έσωτερικού ", 34.10 " μετοχές εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών έξωτερικού " και 34.11 " μετοχές μη εισαγμένες στο χρηματιστήριο εταιριών έξωτερικού ", παρακολουθούνται οι έ-

ξοφλημένες μετοχές, οι οποίες αποκτούνται από την οικονομική μονάδα.

7. Στους λογαριασμούς 34.07 " μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων έσωτερικού ", 34.08 " έντοκα γραμμάτια 'Ελληνικού Δημοσίου " καί 34.17 "μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων έξωτερικού ", παρακολουθούνται, αντίστοιχα, τά μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων καί τά έντοκα γραμμάτια τοῦ 'Ελληνικού Δημοσίου, που αποκτούνται από την οικονομική μονάδα.

8. Στους λογαριασμούς 34.09 " λοιπά χρεόγραφα έσωτερικού " καί 34.19 " λοιπά χρεόγραφα έξωτερικού " παρακολουθούνται τά χρεόγραφα που δέν έντάσσονται σέ μία από τίς συγκεκριμένες κατηγορίες που προβλέπονται από τούς ύπολογαριασμούς τοῦ 34.

9. Στους λογαριασμούς 34.20 " προεγγραφές σέ υπό έκδοση μετοχές εταιριών έσωτερικού ", 34.21 " προεγγραφές σέ υπό έκδοση μετοχές εταιριών έξωτερικού ", 34.22 " προεγγραφές σέ όμολογιακά δάνεια έσωτερικού " καί 34.23 " προεγγραφές σέ όμολογιακά δάνεια έξωτερικού ", καταχωρούνται τά ποσά που καταβάλλονται στίς περιπτώσεις προεγγραφών σέ έκδόσεις μετοχών καί όμολογιακών δανείων. Μετά από την ολοκλήρωση της διαδικασίας για την όριστική έγγραφη στίς υπό έκδοση μετοχές ή όμολογίες, ή αξία κτήσεώς τους μεταφέρεται στους οίκείους ύπολογαριασμούς τοῦ 34.

10. Στό λογαριασμό 34.24 " χρεόγραφα σέ τρίτους για έγγυση " παρακολουθούνται τά χρεόγραφα που ένεχυρίζονται για διάφορους λόγους, όπως ^{π.χ.} για έγγυση χρηματοδοτήσεων που ή οικονομική μονάδα λαμβάνει ή για έγγυση έκδόσεως έγχυητικών έπιστολών. 'Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται, με αντίστοιχη πίστωση τοῦ οίκείου ύπολογαριασμοῦ τοῦ 34, όταν γίνεται ^{π.χ.} ένεχυρίαση, καί πιστώνεται με αντίστοιχη χρέωση τοῦ οίκείου ύπολογαριασμοῦ τοῦ 34, όταν γίνεται ή αποδέσμευση ή έπιστροφή τῶν χρεογράφων.

11. Σέ περίπτωση πώλησεως χρεογράφων, τό τίμημα καταχωρεῖται στήν πίστωση τοῦ οίκείου ύπολογαριασμοῦ τοῦ 34, τό αποτέλεσμα δέ που προκύπτει καταχωρεῖται στό λογαριασμό 64.12.02 "διαφορές ^(ζημιές) από πώληση

χρεογράφων ", όταν πρόκειται για ζημία, και στο λογαριασμό 76.04.02 "διαφορές (κέρδη) από πώληση χρεογράφων", όταν πρόκειται για κέρδος. 'Αποτέλεσμα είναι η διαφορά μεταξύ της αξίας κτήσεως (ή απογραφής) και της τιμής πωλήσεως.

12. Για την αποτίμηση των χρεογράφων ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 6 της παρ. 2.2.112.

13. Στο λογαριασμό 34.25 " Ίδιες μετοχές " παρακολουθούνται οι μετοχές εκδόσεως της εταιρίας, στις περιπτώσεις έκκενες που επitrέπεται από τη νομοθεσία ή απόκτησή τους.

2.2.306 Λογαριασμός 35 " Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων "

1. Στους ύπολογαρισμούς του 35 παρακολουθούνται οι όμοιογενοϋς φύσεως και έντονου διάχειριστικοϋ χαρακτήρα απαιτήσεις της οικονομικής μονάδας από τους υπαλλήλους και τους λοιπούς συνεργάτες της, που προέρχονται από καταβολές ποσών που γίνονται σ'αυτούς προσωρινά για την έκτελεση, για λογαριασμό της, συγκεκριμένου έργου ή εργασίας (π.χ. έκτελωνισμός ή ταξείδι για λήψη παραγγελιών):

Οι ύπολογαρισμοί του 35 χρεώνονται με τα ποσά που καταβάλλονται στους προσωρινούς διαχειριστές της οικονομικής μονάδας και πιστώνεται με αντίστοιχη χρέωση των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών (π.χ. αποθεμάτων ή εξόδων, - όταν εκτελείται τό έργο ή ή εργασία και γίνεται ή σχετική απόδοση. Η απόδοση αυτή γίνεται άμέσως μετά την έκτελεση του έργου ή της εργασίας, ή αϋτοτελοϋς τμήματος αϋτών.

2. Οι πιστώσεις που άνοιγονται στις Τράπεζες για λογαριασμό συνεργατών (π.χ. αντιπροσώπων ή έντολοδωχων)- της οικονομικής μονάδας είναι δυνατό να παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.04 "πιστώσεις ύπερ τρίτων".

3. Οι πάγιες προκαταβολές (δηλαδή τα ποσά που καταβάλλονται σε διαχειριστές και μετά από κάθε απόδοση συμπληρώνονται και πάλι ώστε οι διαχειριστές αϋτοί να κρατούν πάγια τό αϋτό συνολικό ποσό) παρακολουθούνται στο λογαριασμό 35.03 " πάγιες προκαταβολές ". Περιπτώσεις πάγιων προκαταβολών παρουσιάζονται/στά εργοτάξια, στα κινητά συνεργεία, ή στη συγκέντρωση γεωργικών προϊόντων, καθώς -

έπίσης και στις περιπτώσεις αντιμετώπισης των μικροεξόδων.

2.2.307 Λογαριασμός 36 " Μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού "

1. Οι μεταβατικοί λογαριασμοί ενεργητικού και παθητικού δημιουργούνται, κατά κανόνα, στο τέλος κάθε χρήσεως με σκοπό τη χρονική τακτοποίηση των εξόδων και εσόδων, έτσι ώστε στα αποτελέσματα της να περιλαμβάνονται μόνο τα έσοδα και έξοδα που πράγματι άφορούν τη συγκεκριμένη αυτή χρήση. Με την τακτοποίηση αυτή πραγματοποιείται ταυτόχρονα η αναμόρφωση των λογαριασμών του ισολογισμού στο πραγματικό μέγεθος τους κατά την ημερομηνία λήξεως της χρήσεως.

Ειδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς ενεργητικού καταχωρούνται τα έξοδα που πληρώνονται μόνον μέσα στη χρήση, ανήκουν όμως στην επόμενη ή σε επόμενες χρήσεις. Στους ίδιους μεταβατικούς λογαριασμούς καταχωρούνται και τα έσοδα που ανήκουν στην κλειδωμένη χρήση (δουλευμένα), αλλά που δεν εισπράττονται μέσα σ'αυτή, ούτε επιτρέπεται η καταχώρησή τους στην χρέωση προσωπικών λογαριασμών απαιτήσεων, επειδή δεν είναι άκαμτη αίτητά.

2. Στο λογαριασμό 36.00 " Έξοδα επόμενων χρήσεων ", σε περίπτωση που δεν καταχωρούνται άμεσως σ'αυτόν, μεταφέρονται από τους οικείους λογαριασμούς εξόδων, εκείνα από αυτά που δεν άφορούν την κλειδωμένη, αλλά την επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Η ανάλυση του λογαριασμού 36.00 σε τριτοβάθμιους υπολογαριασμούς είναι αντίστοιχη με τις αναλύσεις των λογαριασμών εξόδων, στους οποίους μεταφέρονται τα κονδύλια που άφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, άμεσα με την έναρξή της.

3. Στο λογαριασμό 36.01 " Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα " καταχωρούνται, με αντίστοιχη πίστωση των οικείων λογαριασμών εσόδων της ομάδας 7, τα έσοδα που ανήκουν στην κλειδωμένη χρήση, αλλά δεν εισπράττονται μέσα σ'αυτή, και τα όποια, σύμφωνα με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως απαιτητά και

γιά τὸ λόγῳ αὐτῷ δὲν κρίνεται ὀρθὸ ἢ σκόπιμο νὰ φέρονται σὲ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἀπαιτήσεων.

4. Στὸ λογαριασμὸ 36.02 " ἀγορὲς ὑπὸ παραλαβή ", στὸ τέλος τῆς χρήσεως, παρακολουθοῦνται οἱ ὑπὸ παραλαβή ἀγορὲς γιὰ τὲς ὁποῖες περιέρχονται τὰ τιμολόγια στὴν οἰκονομικὴ μονάδα πρὸ τῆς λήξεως τῆς χρήσεως, ἐνῶ τὰ ἀγαθὰ δὲν ἔχουν ἀκόμη παραληφθεῖ. Σχετικὰ μὲ τὸν τρῶ-πο λειτουργίας τοῦ λογαριαμοῦ αὐτοῦ ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στὴν περὶ πτ. 8 τῆς παρ. 2.2.203.

5. Στὸ λογαριασμὸ 36.03 " ἐκπτώσεις ἐπὶ ἀγορῶν χρήσεως ὑπὸ διακανονισμῷ " καταχωροῦνται, μὲ ἀντίστοιχη πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐκπτώσεων, οἱ ἐκπτώσεις ἀγορῶν ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα δικαιούται στὸ τέλος τῆς χρήσεως, ἐφ' ὅσον δὲν ἔχει ἀναγγελεθῇ τὸ ποσὸ αὐτῶν καὶ ἀπὸ τὸ λόγῳ αὐτῷ δὲν εἶναι σκόπιμη ἡ χρέωση τοῦ οἰκείου λογαριαμοῦ τοῦ προμηθευτῆ.

2.2.308 Λογαριασμὸς 37 "

Ὁ λογαριασμὸς 37 εἶναι κενὸς. Ἡ συμπλήρωσή του εἶναι δυνατὴ μόνον μετὰ ἀπὸ ἀπόφαση τοῦ κατὰ νόμον ἀρμόδιου ὀργάνου.

2.2.309 Λογαριασμὸς 38 " Χρηματικὰ διαθέσιμα "

1. Στούς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 38 παρακολουθοῦνται τὰ διαθέσιμα περιουσιακὰ στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στὰ ὁποῖα περιλαμβάνονται, ἐκτὸς ἀπὸ τὰ μετρητὰ καὶ τὲς εἰσπρακτέες ἐπιταγὲς ἐπὶ λογαριασμῶν ὅπως, τὰ ληξιπρόθεσμα τοκομερίδια, οἱ καταθέσεις ὅπως καὶ οἱ καταθέσεις προθεσμίας, ἐκτὸς ἂν ὑπάρχει εἰδικὸς ἀπαγορευτικὸς λόγος ἀναλήψεώς τους, ὅποτε πρόκειται γιὰ δεσμευμένες καταθέσεις οἱ ὁποῖες παρακολουθοῦνται στοὺς λογαριασμοὺς 33.17 " λογαριασμοὶ δεσμευμένων καταθέσεων σὲ Δρχ. " καὶ 33.18 " λογαριασμοὶ δεσμευμένων καταθέσεων σὲ Ε.Ν. ", σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν περὶ πτ. 13 τῆς παρ. 2.2.304.

2. Στὸ λογαριασμὸ 38.01 " διὰ μέσος λογαριασμός ἐλέγχου διακινήσεως μετρητῶν " οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ἔχουν τὴ δυνατότητα νὰ παρακολουθοῦν τὰ μετρητὰ ποῦ διακινεῖσθαι ἀπὸ τὸ ταμεῖο ἐνὸς κέντρου (π.χ. ἑδρας) στὸ ταμεῖο ἄλλου κέντρου (π.χ. ὑποκαταστήματος) καὶ ἀντίστροφα.

3. Στὸ λογαριασμὸ 38.02 " ληγμένα τοκομερίδια πρὸς εἴσπραξη " καταχωροῦνται τὰ τοκομερίδια μετὰ τὴ λήξην τους, μὲ ἀντιστοιχίαν πείστωσιν τοῦ λογαριασμοῦ 76.01.02 " ἔσοδα ὁμολογιῶν ἐλληνικῶν δανείων " ἢ 76.01.07 " ἔσοδα ὁμολογιῶν ἀλλοδαπῶν δανείων ", κατὰ περίπτωσιν.

2.2.310 "Ὁμιλος λογαριασμῶν 39 " Ἀπαιτήσεις καὶ διαθέσιμα ὑποκαταστημάτων ἢ ἄλλων κέντρων (ὁμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)"

1. Σχετικὰ μὲ τὸν τρόπο ἀναπτύξεως καθὲς πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (390 - 398) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2,113.

2. Σχετικὰ μὲ τὸν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 390 - 398 ἰσχύουν, ἀντιστοιχῶς, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στὴς παρ. 2.2.300 ἕως καὶ 2.2.309 γιὰ τοὺς πρωτοβάθμιους λογαριασμοὺς 30 - 38.

3. Σὲ περίπτωσιν ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα κάνει χρῆσιν τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 39, τὰ κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στὸν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καὶ ἐμφανίζονται μαζί μὲ τὰ ἀντιστοιχῶς κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 30 - 38.

2.2.4 ΟΜΑΔΑ 4η : ΚΑΘΑΡΗ ΘΕΣΗ - ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ - ΜΑΚΡΟΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ2.2.400 Περιεχόμενο και έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 4 παρακολουθούνται η καθαρή θέση της οικονομικής μονάδας, οι προβλέψεις και οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της.

2. Καθαρή θέση ή καθαρή περιουσία είναι τὸ ἴδιο κεφάλαιο κάθε οικονομικής μονάδας, τὸ ὁποῖο γιὰ τίς ἐταιρίες ἀποτελεῖται ἀπὸ τὸ μετοχικὸ ἢ ἐταιρικὸ κεφάλαιο, ἀπὸ τὰ κἄθε εἶδους καὶ φύσεως ἀποθεματικὰ καὶ ἀπὸ τὸ ἐκάστοτε ὑπόλοιπο εἰς νέο (κερδῶν ἢ ζημιῶν).

3. Οἱ ἔννοιες τῶν προβλέψεων καὶ μακροπρόθεσμων ὑποχρεώσεων δίνονται παρακάτω στὶς παρ. 2.2.405 περὶ πτ. 1 καὶ 2.2.406 περὶ πτ. 1, ἀντίστοιχα.

2.2.401 Λογαριασμοὶ 40 " Κεφάλαιο "

1. Τὸ κεφάλαιο, στὶς μὲν ἀτομικὲς ἐπιχειρήσεις ἀντιστοιχεῖ στὴν καθαρή περιουσία τους, ἐνῶ στὶς ἐταιρίες ἀντιπροσωπεύει τὴν ὀνομαστικὴ ἀξία τῶν μετοχῶν ἢ τῶν ἐταιρικῶν μεριδίων ἢ μερίδων.

2. Τὸ μετοχικὸ κεφάλαιο τῆς ἀνώνυμης ἐταιρίας διαιρεῖται σὲ μετοχές καὶ δίνονται στοὺς μετόχους τῆς. Τὸ κεφάλαιο αὐτὸ σχηματίζεται : (1) ἀπὸ τίς εἰσφορές τῶν μετόχων καὶ καταβάλλονται κατὰ τὴ σύσταση τῆς ἐταιρίας γιὰ νὰ συγκροτηθεῖ τὸ ἀρχικὸ κεφάλαιό τῆς, καθὼς καὶ μεταγενέστερα γιὰ τὴν αὐξήσῃ του καὶ (2) ἀπὸ τὴ διάθεση ἀποθεματικῶν ἢ ἀδιανέμητων καθαρῶν κερδῶν, ἐφόσον ἡ διάθεση αὐτῇ ἀποφασίζεται καὶ πραγματοποιεῖται γιὰ τὴν αὐξήσῃ τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου. Γιὰ τὴν καταβολὴ τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου - ἀρχικοῦ καὶ αὐξήσεών του - ἐφαρμόζονται ὅσα ὀρίζονται ἀπὸ τὴ νομοθεσία καὶ ἰσχύει κάθε φορά.

3. Τὸ ἐταιρικὸ κεφάλαιο τῶν λοιπῶν ἐταιριῶν σχηματίζεται :

(1) από τις εισφορές των εταίρων που καταβάλλονται κατά την σύσταση της εταιρίας, καθώς και μεταγενέστερα για την αύξησή του και (2) από τη διάθεση αποθεματικών ή κερδών έφδσον ή διάθεση αυτή αποφασίζεται και πραγματοποιείται για την αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

4. Καταβλημένο κεφάλαιο ο ανώνυμης εταιρίας είναι τó μέρος της ονομαστικής αξίας των μετοχών της που έχει εισπραχτεί. Καταβλημένο κεφάλαιο εταιρίας άλλης μορφής είναι τó μέρος που έχει εισπραχτεί από την ονομαστική αξία των εταιρικών μεριδίων ή μερίδων που συγκροτούν τó κεφάλαιο της. Για τή μερική καταβολή του κεφαλαίου εφαρμόζονται όσα όρίζονται από τή νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

5. Όφειλόμενον κεφάλαιο είναι, στην περίπτωση ανώνυμης εταιρίας, τó μέρος του μετοχικού της κεφαλαίου που οί μέτοχοι όφείλουν νά καταβάλουν για νά έξοφληθετ ή αξία των μετοχών τους, και στην περίπτωση εταιρίας άλλης μορφής, τó μέρος του εταιρικού της κεφαλαίου που οί έταίροι όφείλουν νά καταβάλουν για νά έξοφληθετ ή αξία των εταιρικών μεριδίων ή μερίδων τους.

6. Απόσβεση του μετοχικού κεφαλαίου ο ανώνυμης εταιρίας είναι ή απόδοση στους μετόχους της της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, ή όποια προβλέπεται από τó καταστατικό και γίνεται, εττε από τά πρόσ διάθεση κέρδη, εττε από αποθεματικά της εταιρίας.

7. Μείωση του μετοχικού κεφαλαίου ο ανώνυμης εταιρίας είναι ή απόδοση, στους μετόχους της εταιρίας, της ονομαστικής αξίας των μετοχών τους, που γίνεται από τó καταβλημένο μετοχικό κεφάλαιο έπειτα από νομοτυπη απόφαση της Γενικής Συνελεύσεως.

8. Έκλυψη του μετοχικού κεφαλαίου κατά τή σύσταση ανώνυμης εταιρίας, καθώς και σε μεταγενέστερες αύξήσεις, γίνεται μέ πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 40 και μέ αντίστοιχη χρέωση του λογαριασμού 33.03 " μέτοχοι λογαριασμός καλύψεως κεφαλαίου ".

επίεικότερα γιά τήν κάλυψη καί καταβολή τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἐφαρ-
μδζονται τὰ ἀκόλουθα :

α. Ἡ κάλυψη τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀπεικονίζεται μέ χρέω-
ση τοῦ λογαριασμοῦ 33.03 καί μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 40.02 "ὀφει-
λόμενο μετοχικό κεφάλαιο κοινῶν μετοχῶν " ἢ 40.03 " ὀφειλόμενο μετο-
χικό κεφάλαιο προνομιοῦχων μετοχῶν ", κατά περίπτωση, καί τοῦ λογα-
ριασμοῦ 41.01 " ὀφειλόμενη διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τοῦ ἄρτιο ",
ἐφδσονσυντρέχει λόγος.

β. Ἐπακολουθεῖ ἡ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.03, μέ χρέωση
τοῦ λογαριασμοῦ 33.04 " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " μέ τό τμήμα τό ὅποιο εἶ-
ναι καταβλητέο συγχρόνως μέ τήν κάλυψη, καθῶς καί μέ τό τμήμα ποῦ ἔ-
χει κληθεῖ νά καταβληθεῖ καί εἶναι καταβλητέο σέ δόσεις, οἱ ὅποιες
λήγουν μέχρι τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως. Τό τμήμα ποῦ δέν ἔχει κλη-
θεῖ νά καταβληθεῖ καί οἱ δόσεις ποῦ λήγουν μετά τό τέλος τῆς ἐπόμενης
χρήσεως, καταχωροῦνται στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 18.12 " ὀφειλόμενο
κεφάλαιο ". Ἀπό τό λογαριασμό αὐτό μεταφέρονται στό τέλος κάθε χρή-
σεως στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04, ἀπό τό κεφάλαιο ποῦ ἔχει κλη-
θεῖ νά καταβληθεῖ, οἱ δόσεις ποῦ πρέπει νά καταβληθοῦν μέσα στήν ἐπό-
μενη χρήση. Μέ τίς ἐγγραφές αὐτές ὁ λογαριασμός 33.03 ἐξισώνεται.

Διευκρίνίζεται ὅτι στό λογαριασμό 33.04 ἀπεικονίζεται τό κε-
φάλαιο ποῦ εἶναι καταβλητέο συγχρόνως μέ τήν κάλυψη καί ἀπό τό κεφά-
λαιο ποῦ εἶναι καταβλητέο σέ δόσεις μόνο οἱ δόσεις ἐκείνου ποῦ ἔχει
κληθεῖ νά καταβληθεῖ, ἐφδσον οἱ δόσεις αὐτές λήγουν μέχρι τό τέλος
τῆς ἐπόμενης χρήσεως. Τό κεφάλαιο ποῦ δέν ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ
καί οἱ δόσεις ἐκείνου ποῦ ἔχει κληθεῖ νά καταβληθεῖ, ἐφδσον λήγουν
μετά τό τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως, ἀπεικονίζονται στό λογαριασμό
18.12, σύμφωνα μέ ὅσα ὀρίζονται στήν περίπτ.16 τῆς παρ.2.2.112.

γ. Ἡ καταβολή τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου παρακολουθεῖται στό
λογαριασμό 33.04, ὁ ὅποιος πιστώνεται μέ τίς ἐκάστοτε καταβολές, μέ
χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν. Σέ περίπτωση ποῦ ὁποιαδήποτε ληξι-
πρόθεσμη δόση δέν καταβάλλεται ἐμπρόθεσμα, ἡ δόση αὐτή μεταφέρεται
ἀπό τό λογαριασμό 33.04 στόν 33.05 "δόσεις μετοχικοῦ κεφαλαίου σέ
καθυστέρηση ", μέ τόν ὅποιο παρακολουθεῖται ἡ παρατέρα τύχη τους,
σύμφωνα μέ ὅσα προβλέπονται ἀπό τό καταστατικό καί τή νομοθεσία ποῦ
ἰσχύει κάθε φορά.

δ. Μόλις τό μετοχικό κεφάλαιο καταβληθεῖ ὁλόκληρο ἢ-σέ πε-
ρίπτωση ποῦ ἡ καταβολή του γίνεται μέ δόσεις-μόλις καταβληθεῖ ὁποια-
δήποτε ἀπό τίς δόσεις, μέ τήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.04 γίνεται

καί ισοποση με τήν καταβολή μεταφορά από τό λογαριασμό 40.02 ή 40.03 στο λογαριασμό 40.00 ή 40.01, κατά περίπτωση. Αν ή καταβολή περιλαμβάνει καί διαφορά υπέρ τό ἄρτιο, γίνεται ισοποση με τήν καταβολή τῆς διαφοράς αὐτῆς μεταφορά από τό λογαριασμό 41.01 "ὀφειλόμενη διαφορά από ἔκδοση μετοχῶν υπέρ τό ἄρτιο" στο λογαριασμό 41.00 "καταβλημένη διαφορά από ἔκδοση μετοχῶν υπέρ τό ἄρτιο". Διευκρινίζεται ὅτι ή μεσολάβηση τοῦ λογαριαμοῦ 41.01 εἶναι πρόσκαιρη καί γίνεται γιά τήν ἀπεικόνιση τῆς καλύψεως τῆς διαφοράς από ἔκδοση μετοχῶν υπέρ τό ἄρτιο, δεδομένου ὅτι δέν ἐπιτρέπεται καταβολή τῆς διαφοράς αὐτῆς σέ δόσεις.

9. Σέ περίπτωση ἀποσβέσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἐταιρείας ἐφαρμόζονται τά ἀκόλουθα :

α. Μέ τό ποσό τῆς ἀποσβέσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, πού ἀποφασίζεται νομότυπα, χρεώνεται ὁ λογαριασμός 88.99 "κέρδη πρὸς διάθεση", μέ πίστωση τοῦ λογαριαμοῦ 53.16 "μέτοχοι ἀξία μετοχῶν τους πρὸς ἀπόδοση λόγω ἀποσβέσεως ή μειώσεως τοῦ κεφαλαίου". Ὁ λογαριασμός 53.16 ἐξισώνεται μέ τήν καταβολή στούς μετόχους τῶν σχετικῶν ποσῶν.

β. Σέ περίπτωση πού ή ἀπόσβεση ή μέρος αὐτῆς γίνεται μέ χρησιμοποίηση ἀποθεματικῶν, τά σχετικά ποσά μεταφέρονται προηγούμενα ἀπὸ τοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 41 στο λογαριασμό 88.07 "λογαριασμός ἀποθεματικῶν πρὸς διάθεση".

γ. Μέ τό ποσό τῆς ἀποσβέσεως χρεώνεται ὁ λογαριασμός 40.00 ή 40.01, κατά περίπτωση, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τοῦ λογαριαμοῦ 40.04 "κοινὸ μετοχικὸ κεφάλαιο ἀποσβεσμένο" ή 40.05 "προνομιούχο μετοχικὸ κεφάλαιο ἀποσβεσμένο".

δ. Οἱ μετοχές ἐπικαρπίας, πού ἐκδίδονται σέ ἀντικατάσταση τῶν μετοχῶν πού ἀκυρώνονται, καταχωροῦνται σέ λογαριασμούς τάξεως (λογ.04 καί 08).

10. Σέ περίπτωση μειώσεως τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου ἀνώνυμης ἐταιρείας, μέ τό σχετικὸ ποσό τῆς μειώσεως, πού ἀποφασίζεται νομότυπα, χρεώνεται ὁ λογαριασμός 40.00 ή 40.01, κατά περίπτωση, μέ πίστωση τοῦ λογαριαμοῦ 53.16, ὁ ὁποῖος τελικὰ ἐξισώνεται μέ τήν καταβολή στούς μετόχους τῶν σχετικῶν ποσῶν.

11. Στο λογαριασμό 40.06 "ἐταιρικὸ κεφάλαιο" παρακολουθεῖται τό κεφάλαιο τῶν λοιπῶν, ἐκτός ἀπὸ τίς ἀνώνυμες, ἐταιριῶν.

12. Στο λογαριασμό 40.07 "κεφάλαιο ἀτομικῶν ἐπιχειρήσεων" παρακολουθεῖται τό κεφάλαιο πού καταθέτει ὁ ἐπιχειρηματίας στήν ἀτομική του ἐπιχείρηση. Ὁ λογαριασμός 40.07 παραμένει ἀμετάβλητος σέ ὅλη τῇ διάρκειά τῆς χρήσεως, ἐκτός ἂν γίνουν νέες καταθέσεις τοῦ ἐπιχειρηματία,

οί όποτες καταχωροϋνται στην πίστωση τοϋ λογαριασμοϋ αϋτοϋ. Οί άναλήφεις τοϋ έπιχειρηματία ποϋ γίνονται κατά τή διάρκεια τής χρήσεως καταχωροϋνται στο λογαριασμό 33.07, ό όποτος μετονομάζεται σε " άτομικός λογαριασμός έπιχειρηματία ". Στόν τελευταίο αϋτό λογαριασμό μεταφέρεται από τό λογαριασμό 88 τό άποτελέσμα κάθε χρήσεως. Τό υπόλοιπο τοϋ λογαριασμοϋ 33.07, ποϋ προκύπτει μετά τή μεταφορά σ' αϋτόν τοϋ άποτελέσματος τής χρήσεως, είναι δυνατό, κατά τήν κρίση τοϋ έπιχειρηματία, νά μεταφέρεται, είτε στο σύνολό του, είτε κατά μέρος, στο λογαριασμό 40.07.

2.2.402 Λογαριασμός 41 " Άποθεματικά - Διαφορές άναπροσαρμογής ".

1. Άποθεματικά είναι συσσωρευμένα καθαρά κέρδη, τά όποτα δέν έχουν διανεμηθεΐ, ούτε έχουν ένσωματωθεΐ στο μετοχικό ή εταιρικό κεφάλαιο. Στην κατηγορία τών άποθεματικών κατατάσσεται καί ή διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων ύπέρ τό άρτιο.

2. Διαφορά από έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων ύπέρ τό άρτιο είναι τό κλεόνασμα ποϋ προκύπτει από τήν έκδοση μετοχών ή εταιρικών μεριδίων Ε.Π.Ε. σε τιμή μεγαλύτερη από τήν όνομαστική τους.

3. Τακτικό άποθεματικό είναι έκείνο ποϋ σχηματίζεται σύμφωνα μέ τίς διατάξεις περί άνωνύμων εταιριών καί Ε.Π.Ε. ποϋ ίσχύουν κάθε φορά.

4. Άποθεματικά καταστατικό είναι έκείνα ποϋ σχηματίζονται σύμφωνα μέ ειδικές διατάξεις τοϋ καταστατικού τής εταιρίας.

5. Είδικά καί έκτακτα ή προαιρετικά άποθεματικά είναι έκείνα τά όποτα σχηματίζονται σύμφωνα μέ άπόφαση τής τακτικής γενικής συνελεύσεως τών μετόχων.

6. Δ ι α φ ο ρ ά ά π ό ά ν α π ρ ο σ α ρ μ ο γ ή ε ί ν α ι ή υπεραξία που προκύπτει από αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων του ισολογισμού της οικονομικής μονάδας, ή όποια γίνεται σύμφωνα με διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

7. Ά φ ο ρ ο λ ό γ η τ α ά π ο θ ε μ α τ ι κ ά ε ί ν α ι εκείνα που σχηματίζονται από καθαρά κέρδη τά όποια, σύμφωνα με διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, δεν υπάγονται σε φορολογία εισοδήματος.

8. Οί υπολογαριασμοί του 41 λειτουργούν σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες :

α. Για τους λογαριασμούς 41.00 " καταβλημένη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ τδ άρτιο " καί 41.01 " όφειλόμενη διαφορά από έκδοση μετοχών υπέρ τδ άρτιο " ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 8 της παρ. 2.2.401.

β. Οί λογαριασμοί 41.02 " ταμιακό άποθεματικό ", 41.03 " άποθεματικά καταστατικού ", 41.04 " ειδικά άποθεματικά ", 41.05 " έκτακτα άποθεματικά " καί 41.08 " άφορολόγητα άποθεματικά ειδικών διατάξεων νόμων " πιστώνονται με τά άποθεματικά που, κάθε φορά, σχηματίζονται από τά καθαρά κέρδη χρήσεως, με χρέωση του λογαριασμού 88.99 " κέρδη προς διάθεση ".

γ. Ό λογαριασμός 41.06 " διαφορές ^{από} αναπροσαρμογή αξίας συμμετοχών καί χρεογράφων " πιστώνεται με τήν όνομαστική αξία μετοχών ή εταιρικών μεριδίων άλλων εταιριών, στις όποιες ή οικονομική μονάδα συμμετέχει, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 18 ή του 34. Οί μετοχές αυτές (ή τά εταιρικά μερίδια) λαμβάνονται χωρίς άντάλλαγμα έπειτα από νόμιμη αναπροσαρμογή ισολογισμών ή κεφαλαιοποίηση άποθεματικών.

δ. Ό λογαριασμός 41.07 " διαφορές από αναπροσαρμογή αξίας λοιπών περιουσιακών στοιχείων " πιστώνεται με τή διαφορά που προκύπτει κατά τήν αναπροσαρμογή της αξίας περιουσιακών στοιχείων

τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, καί γίνεται μέ βάση εἰδικό ἐκάστοτε νόμο, μέ χρέωση τῶν οἰκειῶν λογαριασμῶν στούς ὁποίους παρακολουθοῦνται τὰ περιουσιακά αὐτά στοιχεῖα, γιά τὰ ὅποια γίνεται ἀναπροσαρμογή τῆς ἀξίας τους.

ε. Σέ περίπτωση ποῦ θά χρησιμοποιηθεῖ ἀποθεματικό γιά τήν κάλυψη ζημίας ἢ γιά νά διανεμηθεῖ στούς μετόχους, τό σχετικό ποσό μεταφέρεται ἀπό τόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 41 στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.07 " λογαριασμός ἀποθεματικῶν πρὸς διάθεση ".

στ. Ὁ λογαριασμός 41.09 " ἀποθεματικό γιά ἴδιες μετοχές ", πιστώνεται μέ τό ἀποθεματικό ποῦ σχηματίζεται γιά τήν κάλυψη τῆς ἀξίας κτήσεως μετοχῶν ἐκδόσεως τῆς ἐταιρείας, σύμφωνα μέ τή νομοθεσία ποῦ ἰσχύει κάθε φορά.

2.2.403 Λογαριασμός 42 " Ἀποτελέσματα εἰς νέο "

1. Στό λογαριασμό 42.00 " ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο " μεταφέρεται, ἀπό τό λογαριασμό 88.99 " κέρδη πρὸς διάθεση ", τό τελικό ὑπόλοιπο ποῦ ἀπομένει μετά τῆς διάθεσης τῶν κερδῶν.

2. Στό λογαριασμό 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο " μεταφέρεται, ἀπό τό λογαριασμό 88.98 " ζημιές εἰς νέο ", τό ποσό τῶν ζημιῶν ποῦ, τελικά, μένει ἀκάλυπτο.

3. Στό λογαριασμό 42.02 " ὑπόλοιπο ζημιῶν προηγούμενων χρήσεων " μεταφέρεται ἀπό τό λογαριασμό 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο " τό ποσό ἐκεῖνο τῶν ζημιῶν, ποῦ δέν καλύπτεται κατὰ τήν ἐπόμενη χρήση ἀπό κέρδη τῆς ἢ ἀπό διάθεση ἀποθεματικῶν.

4. Ὁ λογαριασμός 42.04 " διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων " λειτουργεῖ κατὰ τόν ἀκόλουθο τρόπο :

α. Πιστώνεται, μέ χρέωση τῶν οἰκειῶν λογαριασμῶν τοῦ

πάγιου ένεργητικοῦ ἢ τῶν ἀπαιτήσεων, γιά νά ἐπαναφερθοῦν στούς λογαριασμούς αὐτούς τά ποσά ἀποσβέσεων προηγούμενων χρήσεων πού ὁ φορολογικός ἔλεγχος δέν ἀναγνωρίζει γιά ἔκπτωση, ἰδίως διότι :

- ποσά πού καταχωροῦνται στά ἔξοδα τῆς χρήσεως, χαρακτηρίζονται ἀπό τόν φορολογικό ἔλεγχο ὅτι ἀνήκουν στό πάγιο ένεργητικό.
- διενεργοῦνται ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων μεγαλύτερες ἀπό ἐκεῖνες πού ἀναγνωρίζει ἡ φορολογική νομοθεσία.
- ἀπαιτήσεις πού ἀποσβέστηκαν σάν ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως δέν ἀναγνωρίζονται ἀπό τόν φορολογικό ἔλεγχο.

β. Πιστώνεται, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ταμείου ἢ ἀπαιτήσεων κατὰ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου, μέ τούς φόρους εἰσοδήματος προηγούμενων χρήσεων, οἱ ὅποιοι ἀναγνωρίζονται γιά ἐπιστροφή ὀριστικά καί ἀμετάκλητα.

γ. Πιστώνεται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 41.08 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά εἰδικῶν διατάξεων νόμων ", μέ τά ποσά ἀφορολόγητων ἀποθεματικῶν πού δέν ἀναγνωρίζονται ἀπό τόν φορολογικό ἔλεγχο.

δ. Χρεώνεται, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 33.98 " ἐπίδικες ἀπαιτήσεις κατὰ Ἑλληνικοῦ Δημοσίου " ἔπειτα ἀπό τήν ὀριστικοποίηση τῆς ἐκκρεμοδικίας, μέ τά ποσά φόρου εἰσοδήματος καί σχετικῶν προσαυξήσεων πού, τελικά, καταλογίζονται σέ βάρος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Χρεώνεται ἐπίσης, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.99 " φόροι-τέλη καθυστερούμενοι προηγούμενων χρήσεων ", μέ τά ποσά φόρου εἰσοδήματος προηγούμενων χρήσεων καί σχετικῶν προσαυξήσεων πού βεβαιώνονται μέσα στή χρήση ὀριστικά καί ἀμετάκλητα.

ε. Τό ὑπόλοιπο πού παρουσιάζει ὁ λογαριασμός 42.04 στό τέλος κάθε χρήσεως μεταφέρεται στό λογαριασμό 88.06 " διαφορές φορολογικοῦ ἐλέγχου προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.404 Λογαριασμός 43 " Ποσά προορισμένα για αύξηση του κεφαλαίου "

1. Στδ λογαριασμός 43.00 " καταθέσεις μετόχων " παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους μετόχους για να καλυφθεί, μερικά ή όλικά, η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανώνυμης εταιρείας. Προϋποθέσεις για να κινηθεί ο λογαριασμός 43.00 είναι : (1) να μην έχει ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία αύξησης του μετοχικού κεφαλαίου και (2) να έχει ληφθεί ανάλογη απόφαση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας. Στην περίπτωση που, σύμφωνα με τις διατάξεις του νόμου και του καταστατικού, απαιτείται απόφαση της γενικής συνέλευσης των μετόχων, η ημερομηνία συγκλήσεώς της καθορίζεται με την ίδια απόφαση του διοικητικού συμβουλίου και δεν απέχει περισσότερο από ένα έτος από την ημερομηνία της απόφασης αυτής. Ανάληψη των καταθέσεων της παραγράφου αυτής επιτρέπεται μόνο στην περίπτωση που η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου δεν πραγματοποιείται, είτε επειδή η πρόταση του διοικητικού συμβουλίου της εταιρείας δεν εγκρίνεται από τη γενική συνέλευση των μετόχων της, όταν απαιτείται η έγκριση αυτή, είτε επειδή η ίδια η απόφαση του διοικητικού συμβουλίου για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ανακαλείται από αυτό πριν ολοκληρωθεί η σχετική διαδικασία, όταν η αύξηση γίνεται με απόφαση του διοικητικού συμβουλίου.

Άμέσως έπειτα από την ολοκλήρωση της σχετικής διαδικασίας για την αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, το υπόλοιπο του λογαριασμού 43.00 μεταφέρεται στην πίστωση του λογαριασμού 33.04 " όφειλόμενο κεφάλαια ".

2. Στδ λογαριασμός 43.01 " καταθέσεις έταίρων " παρακολουθούνται οι καταθέσεις που γίνονται από τους έταίρους των λοιπών, εκτός από τις ανώνυμες, εταιριών για να καλυφθεί η προσεχής αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου. Σε περίπτωση που, μέσα σε ένα έξιμηνο από το οι έταίροι καταθέσουν τα σχετικά ποσά, δεν πραγματοποιηθεί η αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, τα ποσά αυτά μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 53.14 " βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς έταίρους και διοικούντες

3. Στδ λογαριασμός 43.02 " διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για

αύξηση μετοχικού κεφαλαίου ", μεταφέρεται, από τό λογαριασμό 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ", τδ μέρος του πρώτου ή πρόσθετου μερίσματος που διανέμεται, τδ όποιο προτείνεται νά διατεθεῖ γιά αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου.

Ἀμέσως ἔπειτα από τήν ολοκλήρωση τῆς σχετικῆς διαδικασίας γιά τήν αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, τδ υπόλοιπο του λογαριασμοῦ 43.02 μεταφέρεται στήν πίστωση του λογαριασμοῦ 33.04.

2.2.405 Λογαριασμός 44 " Προβλέψεις "

1. Η ρ δ β λ ε ψ η εἶναι ἡ κρᾶτηση ὀρισμένου ποσοῦ, που γίνεται, κατά τδ κλεισιμο του ἰσολογισμοῦ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, σέ βάρος του λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἢ του λογαριασμοῦ αποτελεσμάτων χρήσεως. Ἡ κρᾶτηση αὐτή ἀποβλέπει στήν κάλυψη ζημίας ἢ ἐξόδων ἢ ἐνδεχόμενης ὑποτιμῆσεως στοιχείων του ἐνεργητικοῦ, ὅταν, κατά τήν ἡμερομηνία συντάξεως του ἰσολογισμοῦ, εἶναι πιθανή ἡ πραγματοποίησή τους, χωρίς ὅμως νά εἶναι γνωστό τδ ἀκριβές μέγεθος τους ἢ ὁ χρόνος πραγματοποίησεως ἢ καί τὰ δύο.

2. Οἱ προβλέψεις διακρίνονται στίς ἐξῆς δύο βασικές κατηγορίες :

α. Στίς προβλέψεις γιά κ ι ν δ ῦ ν ο υ ς ἐ κ μ ε τ α λ - λ ε ῦ σ ε ω ς, οἱ ὅποτες σχηματίζονται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν του 68 " προβλέψεις ἐκμεταλλεύσεως ". Γιά τίς προβλέψεις αὐτές χρησιμοποιοῦνται οἱ δέκα πρώτοι ὑπολογαριασμοί του 44 (44.00 ἕως καί 44.09).

β. Στίς προβλέψεις γιά ἔ κ τ α κ τ ο υ ς κ ι ν δ ῦ ν ο υ ς (ἔκτακτες ζημιές καί ἔξοδα), οἱ ὅποτες σχηματίζονται μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν του 83 " προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους ". Γιά τίς προβλέψεις αὐτές χρησιμοποιοῦνται οἱ δέκα ἐπόμενοι ὑπολογαριασμοί του 44 (44.10 ἕως καί 44.19), μέ ἐξαίρεση τίς προβλέψεις γιά ὑποτιμῆσεις συμμετοχῶν σέ λοιπές, ἐκτός ἀπό Α.Ε.,

οικονομικές μονάδες, οι οποίες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 ή του 18.01.19.

3. Οι προβλέψεις για κινδύνους έκμεταλλεύσεως προορίζονται να καλύψουν έξοδα της χρήσεως που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί σε προσαύξηση των εξόδων της ομάδας 6.

4. Οι προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους προορίζονται να καλύψουν έκτακτες ζημιές και έκτακτα έξοδα που πιθανολογούνται ότι θα πραγματοποιηθούν μετά από το σχηματισμό των προβλέψεων. Τα έξοδα αυτά, αν είχαν πραγματοποιηθεί μέσα στη χρήση, θα είχαν καταχωρηθεί στους οίκτους υπολογαριασμούς των 81 " έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα " και 82 " έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

5. Σχετικά με το σχηματισμό και τη χρησιμοποίηση των προβλέψεων ισχύουν οι ακόλουθοι κανόνες :

α. 'Ο σχηματισμός των προβλέψεων είναι υποχρεωτικός, εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις, ανεξάρτητα αν η χρήση κλείνει με θετικό ή αρνητικό αποτέλεσμα.

β. . Οι προβλέψεις έκμεταλλεύσεως σχηματίζονται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση των οίκτων υπολογαριασμών του 68 και πίστωση των λογαριασμών 44.00 - 44.09. Τα έξοδα που πραγματοποιούνται κατά τις επόμενες χρήσεις - με εξαίρεση τη ζημία από έκδοση συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε., οικονομικές μονάδες, για την οποία ισχύουν όσα καθορίζονται στην άμεση παρακάτω υποπερίπτωση γ - για τα όποια (έξοδα) είχαν σχηματιστεί προβλέψεις, καταχωρούνται κανονικά στους οίκτους λογαριασμούς εξόδων της ομάδας 6. Μετά από κάθε καταχώρηση εξόδων αυτής της μορφής, από τις σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, με χρέωση των οίκτων υπολογαριασμών του 64 και πίστωση του λογαριασμού 78.05 " χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων έκμεταλλεύσεως ", τα ποσά των προβλέψεων που εί-

χαν σχηματιστεί για τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν. Η μεταφορά των ποσών αυτών γίνεται μέχρι το όριο καλύψεώς τους, δηλαδή, στο λογαριασμό 78.05 μεταφέρεται ολόκληρη ή σχηματισμένη πρόβλεψη, αν αυτή είναι μικρότερη ή ίση με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν, αλλιώς μεταφέρεται ποσό ίσο με τα έξοδα που ήδη πραγματοποιήθηκαν.

γ. Οι προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, εκτός από Α.Ε., οικονομικές μονάδες καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 18.00.19 ή του 18.01.19, με χρέωση του λογαριασμού 68.01 " προβλέψεις για υποτιμήσεις συμμετοχών σε λοιπές, πλην Α.Ε., επιχειρήσεις ". Σχετικά με την τύχη της προβλέψεως του λογαριασμού 18.00.19 ή του 18.01.19 ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 5 της παρ. 2.2.112.

δ. Οι προβλέψεις για απαξιώσεις και υποτιμήσεις της αξίας των γηπέδων σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.10 " προβλέψεις απαξιώσεων και υποτιμήσεων γηπέδων " και πίστωση του λογαριασμού 44.10. Σε περίπτωση έκποιήσεως γηπέδου, για το όποιο είχε προηγηθεί ο σχηματισμός προβλέψεως, η τελευταία μεταφέρεται από το λογαριασμό 44.10 στην πίστωση του λογαριασμού του γηπέδου που εκποιείται, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 12 της παρ. 2.2.104.

ε. Οι προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις σχηματίζονται με χρέωση του λογαριασμού 83.11 " προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις " και πίστωση του λογαριασμού 44.11. Ο λογαριασμός 44.11 χρεώνεται με το ποσό της σχηματισμένης προβλέψεως, με πίστωση του λογαριασμού της οίκειας απαιτήσεως, όσakis αυτή χαρακτηρίζεται, για το σύνολο ή μέρος, εάν ανεπίδεκτη είσπραξως. Το υπόλοιπο της απαιτήσεως, που τυχόν μένει ακάλυπτο, μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 81.02.06 " ζημιές από ανεπίδεκτες είσπραξως απαιτήσεις ".

στ. Οι προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους και έκτακτα έξοδα, για έξοδα προηγούμενων χρήσεων, καθώς και οι λοιπές έκτακτες προβλέψεις, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, σχηματίζονται με χρέωση, αντίστοιχα, των λογαριασμών 83.12 " προβλέψεις για εξαιρετικούς κιν-

δύνους καὶ ἔκτακτα ἔξοδα ", 83.13 " προβλέψεις γιὰ ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " καὶ 83.98 " λοιπές ἑκτακτες προβλέψεις " καὶ πίστωση τῶν ἀντιστοιχῶν λογαριασμῶν 44.12, 44.13 καὶ 44.98. Οἱ ἑκτακτες ζημιές καὶ τὰ ἑκτακτα ἔξοδα ποῦ πραγματοποιιοῦνται κατὰ τὶς ἐπόμενες χρήσεις, γιὰ τὶς περιπτώσεις τῶν ὁποῶν εἶχαν σχηματιστεῖ προβλέψεις, καταχωροῦνται κανονικὰ στοὺς οἰκέλους ὑπολογαριασμοὺς τῶν 81 καὶ 82. Μετὰ ἀπὸ καθὲ καταχώρηση ζημίας ἢ ἐξόδων αὐτῆς τῆς μορφῆς, ἀπὸ τὶς σχηματισμένες προβλέψεις μεταφέρονται, μὲ χρέωση τῶν οἰκέλων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 44 καὶ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.01 " ἔσοδα ἀπὸ χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων γιὰ ἑκτακτοὺς κινδύνους ", τὰ ποσὰ τῶν προβλέψεων ποῦ εἶχαν σχηματιστεῖ γιὰ τὶς ζημιές καὶ τὰ ἔξοδα ποῦ ἤδη πραγματοποιήθηκαν. Ἡ μεταφορὰ τῶν ποσῶν αὐτῶν γίνεται μέχρι τὸ ὅριο καλύψεως τους, δηλαδὴ στὸ λογαριασμὸ 84.01 μεταφέρεται ὁλόκληρη ἡ σχηματισμένη πρόβλεψη, ἂν αὐτὴ εἶναι μικρότερη ἀπὸ τὶς ζημιές ἢ τὰ ἔξοδα ποῦ ἤδη πραγματοποιήθηκαν, ἀλλιῶς μεταφέρεται ποσὸ ἴσο μὲ τὶς ζημιές ἢ τὰ ἔξοδα ποῦ ἤδη πραγματοποιήθηκαν.

ζ. Οἱ σχηματισμένες προβλέψεις ἀναπροσαρμόζονται στὸ τέλος καθὲ χρήσεως, μὲ βάση τὶς νέες συνθήκες ποῦ στὸ μεταξὺ ἔχουν διαμορφωθεῖ. Ἄν ὑπάρχουν ποσὰ προβλέψεων ποῦ δὲ χρησιμοποιήθηκαν, εἴτε ἐπειδὴ οἱ ζημιές ἢ τὰ ἔξοδα ποῦ πραγματοποιήθηκαν ἦταν μικρότερα ἀπὸ τὶς σχηματισμένες γι' αὐτὰ προβλέψεις, εἴτε ἐπειδὴ ἐξέλιπαν οἱ κίνδυνοι γιὰ τοὺς ὁποῖους εἶχαν σχηματιστεῖ, μεταφέρονται στὴν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.00 " ἔσοδα ἀπὸ ἀχρησιμοποίητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.406 Λογαριασμοὺς 45 " Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις "

1. Οἱ ὑποχρεώσεις διακρίνονται, ἀνάλογα μὲ τὸ χρόνον ληκτικότητάς τους, σὲ μακροπρόθεσμες καὶ βραχυπρόθεσμες. Μ α κ ρ ο π ρ ο θ ε σ μ ε ς εἶναι οἱ ὑποχρεώσεις ἐκείνες γιὰ τὶς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως τους λήγει μετὰ ἀπὸ τὸ τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως. Οἱ λοιπές ὑποχρεώσεις, δηλαδὴ ἐκείνες γιὰ τὶς ὁποῖες ἡ προθεσμία ἐξοφλήσεως τους λήγει ὡς τὸ τέλος τῆς ἐπόμενης χρήσεως, θεωροῦνται β ρ α χ υ π ρ ο θ ε σ μ ε ς καὶ παρακολουθοῦνται στοὺς οἰκέλους λογαρια-

σμούς της ομάδας 5.

2. Για να τακτοποιηθούν οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, κατά την κατάρτιση κάθε ισολογισμού, εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες :

α. Κάθε μακροπρόθεσμη υποχρέωση, που μετατρέπεται σε βραχυπρόθεσμη, μεταφέρεται στον αρμόδιο λογαριασμό της ομάδας 5.

β. Οι όμολογίες που είναι πληρωτές μέσα στη νέα χρήση μεταφέρονται, από τους λογαριασμούς 45.00 - 45.05, στο λογαριασμό 53.04 " όμολογίες πληρωτές ".

γ. Τα ποσά των μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων των λογαριασμών 45.10-45.99 που είναι πληρωτέα μέσα στη νέα χρήση, μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 53.17 " μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ. " και 53.18 " μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ξ.Ν. " και επαναφέρονται στους λογαριασμούς 45.10-45.99 κατά την έναρξη της νέας χρήσεως, έφ' ου, για την ένδοξη της παρακολουθήσεως ή για άλλο λόγο, ή οικονομική μονάδα επιθυμεί αυτή τη μεταφορά. Παρέχεται η δυνατότητα, αντί από τη μεταφορά και επαναφορά, να εμφανίζονται τα σχετικά ποσά των λογαριασμών 53.17 και 53.18 στην κατηγορία των βραχυπρόθεσμων υποχρεώσεων του ισολογισμού, χωρίς να μεσολαβεί άνοιγμα των λογαριασμών τούτων στα λογιστικά βιβλία.

δ. Οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα αποτιμώνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή πώλησεως της Τράπεζας της Ελλάδος) κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.3.2, σχετικά με την αποτίμηση των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα.

3. Στους λογαριασμούς 45.00 - 45.09 παρακολουθούνται τα δάνεια που συνάπτονται με έκδοση όμολογιών. Η καταχώρηση των δανείων αυτών γίνεται στην τιμή στην οποία η οικονομική μονάδα είναι υποχρεωμένη να εξοφλεί τις όμολογίες. Σε περίπτωση που προκύπτει διαφορά από την έκδοση των όμολογιών κάτω από το ἄρτιο ή από την

έξοφλησή τους πάνω από τό ἄρτιο, ἡ διαφορά αὐτῇ καταχωρεῖται στό λογαριασμό 16.16 " διαφορές ἐκδόσεως καί ἐξοφλήσεως ὁμολογιῶν " καί ἀποσβένεται σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 23 τῆς παρ. 2.2. 110.

4. Στούς λογαριασμούς 45.10 - 45.13 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις πρός Τράπεζες καί Ταμιευτήρια, ἀπό δάνεια ἢ ἄλλες χορηγήσεις ποῦ γίνονται ἀπό τοὺς ὀργανισμοὺς αὐτοὺς πρός τὴν οἰκονομικὴ μονάδα.

5. Στούς λογαριασμούς 45.14 - 45.15 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρός συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, ἐνῶ στοὺς λογαριασμούς 45.16-45.17 παρακολουθοῦνται οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς πρός λοιπές ἐπιχειρήσεις στίς ὁποῖες ἔχει συμμετοχικὸ ἐνδιαφέρον, ἐπειδὴ διαθέτει συμμετοχές τοῦ λογαριασμοῦ 18.01.

Σχετικὰ μέ τίς συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, καθὼς καί μέ τίς συμμετοχικοῦ ἐνδιαφέροντος λοιπές ἐπιχειρήσεις, ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.112, σέ συνδυασμὸν μέ ὅσα καθορίζονται καί στήν περίπτ. 1 τῆς αὐτῆς παραγράφου.

6. Στούς λογαριασμούς 45.18 - 45.99 παρακολουθοῦνται οἱ λοιπές μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Εἰδικὰ γιὰ τοὺς λογαριασμούς 45.24 " μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. ", 45.25 " μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. " καί 45.26 " μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καί Δημοσίων ἐπιχειρήσεων " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 3 τῆς παρ. 2.2.502, μέ τὴ διαφορά ὅτι ἀντὶ γιὰ τὸ λογαριασμὸ 65.06 χρησιμοποιοῦνται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοὶ τοῦ 65.01, δηλαδή οἱ ὑπολογαριασμοὶ 65.01.07 " τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Δρχ. " καί 65.01.08 " τόκοι καί ἔξοδα μακροπρόθεσμων γραμματίων πληρωτέων σέ Ξ.Ν. ".

2.2.407 Λογαριασμός 46 "

‘Ο λογαριασμός 46 είναι κενός. ‘Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.2.408 Λογαριασμός 47 "

‘Ο λογαριασμός 47 είναι κενός. ‘Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.2.409 Λογαριασμός 48 " Λογαριασμοί συνυψίστου με τὰ υποκαταστήματα "

1. Στο λογαριασμό 48 παρακολουθούνται οί δοσοληφίες μεταξύ κεντρικού και υποκαταστημάτων της οικονομικής μονάδας, στις περιπτώσεις έκκενρες πού τὰ υποκαταστήματα έχουν λογιστική αυτότελεια.

2. ‘Η ανάπτυξη του λογαριασμού 48 σε υπολογισμούς γίνεται σύμφωνα με τις ανάγκες πού κάθε οικονομική μονάδα επιθυμεί να ικανοποιεί, έτσι ώστε να επιτυγχάνεται η απαιτούμενη προσαρμογή, π.χ. στο είδος της λογιστικής αυτότελειας κάθε υποκαταστήματος ή στον αριθμό των υποκαταστημάτων.

3. Κατά την κατάρτιση του Ισολογισμού τέλους χρήσεως εφαρμόζονται υποχρεωτικά οί ακόλουθοι κανόνες :

α. ‘Ο λογαριασμός 48 δεν εμφανίζεται στον Ισολογισμό τέλους χρήσεως. Το υπόλοιπο του λογαριασμού αυτού συμφωνίζεται κατά την ένσωμάτωση των Ισολογισμών (άτελών) των υποκαταστημάτων στον Ισολογισμό (γενικό) της οικονομικής μονάδας, κατά την όποια ένσωμάτωση συμφωνίζονται άμοιβαία οί λογαριασμοί πού άφορουν δοσοληφίες μεταξύ των υποκαταστημάτων, καθώς και μεταξύ τούτων και του κεντρικού. Κατά την ένσωμάτωση αυτή συμφωνίζονται και τὰ υπολογιστικά ποσά έσόδων ή έξόδων, τὰ όποια είχαν ένδεχόμενα λογιστεί κατά τις μεταξύ υποκαταστημάτων ή υποκαταστημάτων και κεντρικού δοσοληφίες.

β. Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ποὺ ἔχουν εἰς ἐμπορικὸ ὑποκαταστήματα, τὰ ὅποια τηροῦν αὐτοτελῆ λογιστικὴ, ἐνσωματώνουν οἱ αὐτοὶ ἰσολογισμοὺς τῆς ἔδρας τοὺς ἰσολογισμοὺς τῶν ὑποκαταστημάτων τους, ὅπως καθορίζεται στὴν προηγούμενη ὑποπερίπτωση α. Ἡ ἐνσωμάτωση αὕτῃ γίνεται ἔπειτα ἀπὸ προηγούμενη μετατροπὴ τῶν ξένων νομισμάτων σὲ δραχμὲς, μὲ βάση τὴ μεταξὺ τιμῆς ἀγορᾶς καὶ πωλήσεως τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος μέση τιμὴ γιὰ κάθε ξένο νόμισμα κατὰ τὴν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.3.302.

2.2.410 “Ὁμίλος λογαριασμῶν 49 “ Προβλέψεις - Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις ὑποκαταστημάτων ἢ ἄλλων κέντρων (Ὁμίλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) ”

1. Σχετικὰ μὲ τὸν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (494 - 498) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικὰ μὲ τὸν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 494 - 498 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στὶς παρ. 2.2.405 ἕως καὶ 2.2.409 γιὰ τοὺς πρωτοβάθμιους λογαριασμοὺς 44 - 48.

3. Σὲ περίπτωσιν ποὺ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα κάνει χρῆσιν τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 49, τὰ κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στὸν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καὶ ἐμφανίζονται μαζί μὲ τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 44 - 48.

2.2.5 ΟΜΑΔΑ 5η : ΒΡΑΧΥΠΡΟΘΕΣΜΕΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ**2.2.500 Περιεχόμενο και έννοιολογικοί προσδιορισμοί**

1. Στην ομάδα 5 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας. Β ρ α χ υ π ρ ό θ ε σ μ ε ς ύ π ο χ ρ ε ώ σ ε ι ς είναι εκείνες για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους λήγει μέχρι το τέλος της επόμενης χρήσεως.

2. Σχετικά με τις μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις, που με την πάροδο του χρόνου μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 2 της παρ. 2.2.406.

2.2.501 Λογαριασμός 50 " Προμηθευτές "

1. Στους υπολογαριασμούς του 50 παρακολουθούνται οι κάθε φύσεως οσοληφίες της οικονομικής μονάδας με τους προμηθευτές της, από τους οποίους αγοράζει περιουσιακά στοιχεία ή υπηρεσίες.

2. Στους λογαριασμούς 50.00 " προμηθευτές έσωτερικού " και 50.01 " προμηθευτές έξωτερικού " παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από τις " επί πιστώσει " αγορές της από προμηθευτές έσωτερικού και έξωτερικού, αντίστοιχα.

3. Στους λογαριασμούς 50.02 " Έλληνικό Δημόσιο " και 50.03 " Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Έπιχειρήσεις " παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από τις " επί πιστώσει " αγορές της από το Έλληνικό Δημόσιο ή από τα Ν.Π.Δ.Δ. και τις Δημόσιες Έπιχειρήσεις, όταν έχουν την ιδιότητα του προμηθευτή.

4. Στο λογαριασμό 50.04 " προμηθευτές-έγγυήσεις είδων συσκευασίας " παρακολουθούνται τα ποσά που καταβάλλει ή οικονομική μονάδα στους προμηθευτές της ως έγγυηση για την κανονική επιστροφή των είδων συσκευασίας, που παραλαμβάνει με την υποχρέωση να τα επιστρέφει.

5. Στὸ λογαριασμὸ 50.05 " προκαταβολὲς σὲ προμηθευτὲς " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τὰ ποσὰ ποὺ καταβάλλονται σὲ προμηθευτὲς προκαταβολικά, γιὰ τὴν ἐκτέλεση παραγγελιῶν, ἐκτός ἀπὸ ὅσα ἀφοροῦν πάγια στοιχεῖα, τὰ ὅποια παρακολουθοῦνται, ἢ στὸ λογαριασμὸ 15.09 " προκαταβολὲς κτίσεως πάγιων στοιχείων " ἢ στὸ λογαριασμὸ 50.08 " προμηθευτὲς ἐσωτερικοῦ λογ. πάγιων στοιχείων " ἢ στὸ λογαριασμὸ 32.00 " παραγγελίες πάγιων στοιχείων ", σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.109.

Ὁ λογαριασμὸς 50.05 κινεῖται στὲς περιπτώσεις ποὺ, κατὰ τὴν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, οἱ προκαταβολές οἱ ὅποτες δίνονται σὲ προμηθευτὲς ἀφοροῦν σημαντικές παραγγελίες. ποὺ ἡ ἐκτέλεσή τους ἀπαιτεῖ πολὺ χρόνον. Στὲς ἄλλες περιπτώσεις οἱ προκαταβολὲς σὲ προμηθευτὲς χρεώνονται ἀπευθείας στοὺς οἰκέλους προσωπικοῦς λογαριασμοὺς τους. Μὲ τὴν ὅλική ἢ μερική ἐκτέλεση τῆς παραγγελίας, τὸ ὑπόλοιπο - ὅλικὸ ἢ μερικὸ - τοῦ λογαριασμοῦ 50.05 μεταφέρεται στὴ χρέωση τοῦ οἰκέλου προσωπικοῦ λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ.

Σὲ περίπτωσι ποὺ, ἀπὸ ὑπαιτιδιότητα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δὲν ἐκτελεῖται ἡ παραγγελία καὶ γιὰ τὸ λόγον αὐτὸ ἡ προκαταβολὴ κρατεῖται ἀπὸ τὸν προμηθευτὴ ^{π.χ.} ὡς ποινικὴ ρήτρα, ὁ λογαριασμὸς 50.05 πιστώνεται ἰσοποσῶς, μὲ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.02 "καταπτώσεις ἐγγυήσεων - ποινικῶν ρητρῶν ".

6. Στὸ λογαριασμὸ 50.06 " προμηθευτὲς - παρακρατημένες ἐγγυήσεις " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τὰ ποσὰ ποὺ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα παρακρατεῖ γιὰ ἐγγύηση, σύμφωνα μὲ σχετικούς συμβατικούς ὅρους συμφωνίας μὲ τὸν προμηθευτὴ τῆς. Ὄταν δὲν γίνεται χρῆση τοῦ λογαριασμοῦ 50.06, οἱ παρακρατημένες ἐγγυήσεις παρακολουθοῦνται στοὺς λογαριασμοὺς 50.00, 50.01, 50.02 καὶ 50.03, κατὰ περίπτωση.

7. Στὸ λογαριασμὸ 50.07 " προμηθευτὲς ἀντίθετος λογαριασμοῦν συσκευασίας " εἶναι δυνατό νά παρακολουθοῦνται τὰ ἐπιτρεπτέα σὲ προμηθευτὲς εἶδη συσκευασίας, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁ λογαριασμός 50.07 χρεώνεται, με πίστωση τοῦ οἰκείου λογαριασμοῦ τοῦ προμηθευτῆ, με τὴν ἀξία ποῦ ἀναγράφεται στὸ σχετικὸ τιμολόγιο ἢ ἄλλο παραστατικὸ ἔγγραφο τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας.

β. Κατὰ τὴν ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν συσκευασίας γίνεται ἀντίστροφή ἀπὸ τὴν παραπάνω ἐγγραφή, δηλαδὴ πιστώνεται ὁ λογαριασμός 50.07 με τὴν ἀξία ποῦ χρεώθηκε καὶ χρεώνεται ὁ οἰκεῖος λογαριασμός τοῦ προμηθευτῆ.

γ. Σὲ περίπτωση ποῦ, κατὰ τὴν ἐπιστροφή τῶν εἰδῶν συσκευασίας σὲ ὄχι καλὴ κατάσταση, ὁ προμηθευτὴς ἀποτιμᾷ τὰ ἐπιστρεφόμενα σὲ μέρος τῆς ἀρχικῆς ἀξίας τους, ὁ λογαριασμός 50.07 πιστώνεται με τὴν ὀλικὴ ἀρχικὴ ἀξία καὶ χρεώνεται ὁ οἰκεῖος λογαριασμός τοῦ προμηθευτῆ με τὸ ποσὸ ποῦ αὐτὸς ἀναγνωρίζει καὶ ὁ λογαριασμός 61.98.01 " ἀποζημιώσεις γιὰ φθορὰ εἰδῶν συσκευασίας προμηθευτῶν " με τὴ διαφορά.

δ. Σὲ περίπτωση καταστροφῆς τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας πρὶν ἀπὸ τὴν ἐπιστροφή τους, χρεώνεται με τὴν ἀρχικὴ ἀξία τους ὁ παραπάνω λογαριασμός 61.98.01 καὶ πιστώνεται ὁ λογαριασμός 50.07.

ε. Σὲ περίπτωση ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀποφασίζει νὰ κρατήσει τὰ εἶδη συσκευασίας τῶν προμηθευτῶν τῆς γιὰ νὰ τὰ χρησιμοποιήσει σὰν δικὰ της, ἡ ἀρχικὴ ἀξία τῶν εἰδῶν αὐτῶν μεταφέρεται στὸ λογαριασμὸ 28 " εἶδη συσκευασίας ", με πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 50.07.

Ὅταν δέχεται χρήση τοῦ λογαριασμοῦ 50.07 γιὰ τὴν παρακολούθηση τῶν ἐπιστρεπτέων εἰδῶν συσκευασίας, ἡ παρακολούθηση αὐτῇ γίνεται στοὺς λογαριασμούς 50.00, 50.01, 50.02 καὶ 50.03, κατὰ περίπτωση.

8. Οἱ συναλλαγματικὲς διαφορὲς, ποῦ προκύπτουν ὅταν ἐξοφλοῦνται ὑποχρεώσεις σὲ ξένο νόμισμα ἢ ὅταν γίνεται ἡ ἀποτίμηση τους κατὰ τὸ τέλος τῆς χρήσεως, καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 81.00.04,

Όταν είναι χρεωστικές, ή στο λογαριασμό 81.01.04, όταν είναι πιστωτικές, εφόσον δεν αφορούν κτήση, π.χ. αγορά ή κατασκευή, πάγιων στοιχείων, ή στο λογαριασμό 16.15, όταν αφορούν πάγια στοιχεία, με πίστωση ή χρέωση των οίκελων λογαριασμών προμηθευτών σε ξένο νόμισμα σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.3.2.

2.2.502 Λογαριασμός 51 " Γραμμάτια πληρωτέα "

1. Στο λογαριασμό 51 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις - σε δραχμές και σε ξένο νόμισμα - της οικονομικής μονάδας, οι οποίες είναι ένσωματωμένες σε τίτλους συναλλαγματικών ή " γραμματίων εις διαταγήν ". Ο λογαριασμός αυτός πιστώνεται με την αποδοχή των συναλλαγματικών ή την έκδοση των γραμματίων και χρεώνεται με την πληρωμή τους.

2. Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών διαφορών κατά την εξόφληση των συναλλαγματικών ή γραμματίων που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα ή την αποτίμησή τους στο τέλος της χρήσεως, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 8 της παρ. 2.2.501.

3. Οι τόκοι που περιλαμβάνονται στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα κατά το τέλος της χρήσεως καταχωρούνται στους αντίθετους λογαριασμούς 51.03 " μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε δρχ. ", 51.04 " μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων σε Ξ.Ν. " και 51.05 " μη δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων έκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιων Έπιχειρήσεων ", κατά περίπτωση, και στον ισολογισμό εμφανίζονται αφαιρετικά από το συνολικό ποσό των γραμματίων πληρωτέων. Ο χειρισμός αυτός δεν είναι υποχρεωτικός για τις οικονομικές μονάδες, αν όμως γίνει σε κάποια χρήση θα γίνεται υποχρεωτικά και στις άλλες κατά τρόπο πάγιο.

Οι περιπτώσεις όπου στα άληκτα γραμμάτια πληρωτέα περιλαμβάνονται τόκοι, αντιμετωπίζονται με τους παρακάτω τρόπους :

α. Στην περίπτωση που οι τόκοι διαχωρίζονται από το κόστος προμήθειας πάγιων ή κυκλοφοριακών στοιχείων, ισχύουν τα εξής :

Οἱ τόκοι τῶν γραμματίων, πού γίνονται ἀποδεκτά καί λήγουν μέσα στή χρήση, καταχωροῦνται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06 " τόκοι καί ἔξοδα λοιπῶν βραχυπρόθεσμων ὑποχρεώσεων ".

Ἀπό τούς τόκους τῶν γραμματίων, πού γίνονται ἀποδεικτά μέσα στή χρήση καί λήγουν μετά τό τέλος της, ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη της χρήσεως αὐτῆς καταχωροῦνται ἀπευθείας στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06 καί ἐκεῖνοι πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μετά τή λήξη της χρήσεως αὐτῆς καταχωροῦνται στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05, κατά περίπτωση.

Στό τέλος κάθε χρήσεως, οἱ δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων πού ἔληξαν μέσα στή χρήση αὐτή (γραμμάτια πού ἔγιναν ἀποδεικτά σέ προηγούμενες χρήσεις), καθώς καί οἱ τόκοι τῶν λοιπῶν γραμματίων (γραμμάτια πού ἔγιναν ἀποδεκτά σέ προηγούμενες χρήσεις καί λήγουν μετά τό τέλος της χρήσεως) πού ἀναλογοῦν στή χρονική περίοδο μέχρι τή λήξη τῆς χρήσεως αὐτῆς, μεταφέρονται ἀπό τούς λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05, κατά περίπτωση, στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 65.06.

β. Στήν περίπτωση πού οἱ τόκοι περιλαμβάνονται στό κόστος προμήθειās πάγιων ἢ κυκλοφοριακῶν στοιχείων, ὁ διαχωρισμός καί ἡ ἐμφάνισή τους στούς ἀντίθετους λογαριασμούς 51.03, 51.04 καί 51.05 εἶναι δυνητικός. Ὁ λογιστικός χειρισμός τοῦ διαχωρισμοῦ ἀφήνεται στήν κρίση κάθε οἰκονομικῆς μονάδας πού ἐπιθυμεῖ νά κάνει χρήση τῆς δυνητικῆς εὐχέρειας τῆς περιπτώσεως αὐτῆς, ὑπό τόν ὅρο ὅμως ὅτι δέν θά μεταφέρονται σέ ἀποτελεσματικούς λογαριασμούς ἐξόδων καί ἐσόδων τῶν ὁμάδων 6 καί 7 οἱ μὴ δουλευμένοι τόκοι τῶν γραμματίων πληρωτέων τῆς κατηγορίας αὐτῆς.

2.2.503 Λογαριασμός 52 " Τράπεζες λογαριασμοί βραχυπρόθεσμων
υποχρεώσεων "

1. Στο λογαριασμό 52 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από βραχυπρόθεσμες, κάθε φύσεως, τραπεζικές χρηματοδοτήσεις προς αυτή.

2. Σε περίπτωση δημιουργίας συναλλαγματικών διαφορών κατά την εξόφληση υποχρεώσεων προς Τράπεζες σέ ξένο νόμισμα ή την αποτίμησή τους στο τέλος της χρήσεως, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 8 της παρ. 2.2.501.

2.2.504 Λογαριασμός 53 " Πιστωτές διάφοροι "

1. Στους υπολογαριασμούς του 53 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες δεν υπάγονται σε οποιαδήποτε κατηγορία υποχρεώσεων από εκείνες που παρακολουθούνται στους λοιπούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 5.

2. 'Ο λογαριασμός 53.00 " άποδοχές προσωπικού πληρωτέες " χρησιμοποιείται στην περίπτωση που ή λογιστικοποίηση των μισθοδοτικών καταστάσεων πληρωμής του προσωπικού γίνεται συμφηφιστικά. Στην πίστωση του λογαριασμού αυτού, με χρέωση των οικείων υπολογαριασμών του 60 " άμοιβές και έξοδα προσωπικού ", καταχωρούνται οι καθαρές

πληρωτέες αποδοχές του προσωπικού, ενώ στη χρέωση του καταχωρούνται οι καταβολές προς τους δικαιούχους. Οι αποδοχές οι όποιες, μέσα σε εύλογο χρόνο, δεν ζητούνται από τους δικαιούχους, μεταφέρονται στην πίστωση του λογαριασμού 53.03 " όφειλόμενες άμοιβές προσωπικού ".

3. 'Ο λογαριασμός 53.01 " μερίσματα πληρωτέα " λειτουργεί ως έξης :

α. Πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 88.99 " κέρδη προς διάθεση ", με τα διανεμητέα μερίσματα χρήσεως.

β. Πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα ", με τα προμερίσματα που μένουν απλήρωτα στο τέλος της χρήσεως.

γ. Χρεώνεται, με πίστωση του λογαριασμού 33.06 " προμερίσματα ", για τη μεταφορά των προμερισμάτων.

δ. Χρεώνεται, με πίστωση του λογαριασμού 54.09.00 " φόρος μερισμάτων ", για τη μεταφορά του παρακρατημένου φόρου μερισμάτων.

ε. Χρεώνεται με το μέρος των μερισμάτων που προτείνεται να διατεθούν για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου, με πίστωση του λογαριασμού 43.02 " διαθέσιμα μερίσματα χρήσεως για αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου ".

στ. Χρεώνεται με τα μερίσματα που καταβάλλονται στους μετόχους από την ήμερομηνία που αρχίζει η πληρωμή του μερισματός μέχρι το τέλος της χρήσεως.

4. 'Ο λογαριασμός 53.02 " προμερίσματα πληρωτέα " πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 33.06 " προμερίσματα ", με το συνολικό ποσό το οποίο αποφασίζεται νόμιμα να καταβληθεί στους μετόχους ως προμέρισμα. 'Ο λογαριασμός αυτός χρεώνεται με τα προμερίσματα

πού καταβάλλονται, μέχρι το τέλος της χρήσεως, στους μετόχους και με τον παρακρατημένο φόρο που αναλογεί σ' αυτά.

5. Στο λογαριασμό 53.04 " όμολογίες πληρωτές " καταχωρείται το μέσο στην έπόμενη χρήση πληρωτέο ποσό που αντιστοιχεί τις έξοφλητέες όμολογίες, με χρέωση του οίκελου υπολογαριασμού των 45.00 έως και 45.05.

Σε περίπτωση που δημιουργούνται συναλλαγματικές διαφορές κατά την έξοφληση όμολογιών σε ξένο νόμισμα ή την αποτίμησή τους στο τέλος της χρήσεως, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 8 της παρ. 2.2.501.

6. Στο λογαριασμό 53.05 " τοκομερίδια πληρωτέα " καταχωρείται η αξία των τοκομεριδίων όμολογιακών δανείων, κατά τη λήξη τους, με χρέωση των οίκελων υπολογαριασμών του 65.00 " τόκοι και έξοδα όμολογιακών δανείων ".

Σε περίπτωση που δημιουργούνται συναλλαγματικές διαφορές κατά την έξοφληση τοκομεριδίων σε ξένο νόμισμα ή την αποτίμησή τους στο τέλος της χρήσεως, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 8 της παρ. 2.2.501.

7. Στο λογαριασμό 53.06 " όφειλόμενες δόσεις συμμετοχών " καταχωρούνται οι δόσεις που όφείλονται από συμμετοχές της περιπτ. 3 της παρ. 2.2.112.

8. Στο λογαριασμό 53.07 " όφειλόμενες δόσεις όμολογιών και λοιπών χρεογράφων " καταχωρούνται οι δόσεις που όφείλονται από χρεόγραφα της παρ. 2.2.305.

9. Στο λογαριασμό 53.08 " δικαιούχοι άμοιβών " καταχωρούνται οι άμοιβές που όφείλονται σε έλευθερους επαγγελματίες, σε μέλη του διοικητικού συμβουλίου της οικονομικής μονάδας και σε τρίτους.

10. Στο λογαριασμό 53.09 " δικαιούχοι χρηματικών έγγυήσεων " καταχωρούνται οι χρηματικές έγγυήσεις που καταθέτονται στην οικονομική μονάδα, για διάφορους λόγους, από τρίτους έκτος από προμηθευτές, για τους όποιους οι παρακρατημένες έγγυήσεις καταχωρούνται στο λογαριασμό 50.06.

11. Στους λογαριασμούς 53.10 και 53.11 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις, ενώ στους λογαριασμούς 53.12 και 53.13 παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις αυτής προς λοιπές επιχειρήσεις στις οποίες έχει συμμετοχικό ενδιαφέρον, επειδή διαθέτει συμμετοχές του λογαριασμού 18.01.

Σχετικά με τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις καθώς και με τις συμμετοχικού ενδιαφέροντος λοιπές επιχειρήσεις, λαχθούν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 10 της παρ. 2.2.112, σε συνδυασμό και με όσα καθορίζονται και στην περίπτ. 1 της ίδιας παραγράφου.

12. Στο λογαριασμό 53.14 " βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις προς έταίρους " παρακολουθούνται οι βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας προς έταίρους της.

13. Στο λογαριασμό 53.15 " δικαιούχοι όμολογιοϋχοι παροχών επί πλέον τόκου " καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε όμολογιοϋχους της οικονομικής μονάδας, πέρα από τον τόκο των τοκομεριδίων. Οι παροχές αυτές, αν είναι μέρος, καταχωρούνται στο λογαριασμό 53.15 με χρέωση του λογαριασμού 88.99 " κέρδη προς διάθεση ", αν όμως είναι πρόσθετος τόκος καταχωρούνται στο λογαριασμό αυτό με χρέωση του λογαριασμού 65.09 " παροχές σε όμολογιοϋχους επί πλέον τόκου ".

14. Στο λογαριασμό 53.16 " μέτοχοι-άξια μετοχών των προς απόδοση λόγω άποσβέσεως ή μειώσεως του κεφαλαίου " καταχωρούνται ή όνομαστική άξια των μετοχών καθώς και τά ποσά τά όποια καταβάλλονται στους μετόχους άνώνυμης εταιρίας λόγω άποσβέσεως ή μειώσεως του

κεφαλαίου αυτής, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στις περιπτ. 9 και 10 της παρ. 2.2.401.

15. Στους λογαριασμούς 53.17 " μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Δρχ. " και 53.18 " μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις πληρωτέες στην επόμενη χρήση σε Ε.Ν. " παρακολουθούνται οι μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες μετατρέπονται σε βραχυπρόθεσμες, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περιπτ. 2 της παρ. 2.2.406.

16. Στους λογαριασμούς 53.98 " λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Δρχ. " και 53.99 " λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις σε Ε.Ν. " παρακολουθούνται οι λοιπές βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, οι οποίες δεν εντάσσονται σε μία από τις προηγούμενες κατηγορίες λογαριασμών της ομάδας 5.

2.2.505 Λογαριασμός 54 " Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη "

1. Στους υπολογισμούς του 54 παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας από φόρους και τέλη προς το Έλληνικό Δημόσιο, τους δήμους, τις κοινότητες και λοιπούς οργανισμούς δημοσίου δικαίου.

2. Στους λογαριασμούς 54.00 " φόρος κύκλου εργασιών ", 54.01 " φόρος καταναλώσεως είδων πολυτελείας " και 54.02 " χαρτίσημο τιμολογίων πώλησεως " παρακολουθούνται οι φόροι και τὰ τέλη χαρτίσημου που αναλογούν στις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών. Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται, κατά τη διάρκεια της χρήσεως, με τὰ ποσά φόρων και τελών που πρόκειται να αποδοθούν και χρεώνονται, ως ακολούθως :

μέ τὰ ποσά που καταβάλλονται για την απόδοση των παραπάνω φόρων και τελών,

μέ τὰ ποσά φόρων και τελών που αναλογούν στις επιστροφές και άκυρώσεις πωλήσεων και

μέ τὰ ποσά του φόρου κύκλου εργασιών που περιλαμβάνε-

ται στην άξια αγοράς των προς βιομηχανοποίηση πρώτων υλών, όταν ο φόρος αυτός, σύμφωνα με τις φορολογικές διατάξεις που ισχύουν κάθε φορά, είναι συμφηφιστέος στον φόρο κύκλου εργασιών που πρόκειται να αποδοθεί.

Σε περίπτωση που ο φόρος κύκλου εργασιών αντικατασταθεί από το φόρο προστιθέμενης αξίας, ο λογαριασμός 54.00 θα χρησιμοποιηθεί για την παρακολούθηση του νέου αυτού φόρου, σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας που θα ισχύουν κάθε φορά.

3. Στο λογαριασμό 54.03 " φόροι - τέλη άμοιβών παροχής " πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου και ΟΓΑ που παρακρατούνται από τις αποδοχές του προσωπικού και από τις αποζημιώσεις του λόγω απόλυσεως ή έξοδου από την υπηρεσία, καθώς και τα τέλη χαρτοσήμου μισθωτών υπηρεσιών και ο φόρος Α.Ν. 843/48, που επιβαρύνουν την οικονομική μονάδα. Η πίστωση του λογαριασμού 54.03 γίνεται με χρέωση των οφειλών υπολογαριασμών του 60 " άμοιβές και έξοδα προσωπικού ". Ο λογαριασμός 54.03 χρεώνεται με τα ποσά που καταβάλλονται για την εξόφληση των σχετικών υποχρεώσεων.

4. Στο λογαριασμό 54.04 " φόροι - τέλη άμοιβών τρίτων " πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που η οικονομική μονάδα παρακρατεί για τις άμοιβές τρίτων. Στόν ίδιο λογαριασμό, με χρέωση των οφειλών υπολογαριασμών του 61 " άμοιβές και έξοδα τρίτων ", πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη χαρτοσήμου που αναλογούν στις άμοιβές τρίτων, όταν δένγίνεται παρακράτηση ή όταν γίνεται μερική παρακράτηση. Το αυτό ισχύει και για όλες τις άλλες περιπτώσεις παρακρατημένων φόρων και τελών.

5. Στο λογαριασμό 54.05 " φόροι - τέλη κυκλοφορίας μεταφορικών μέσων ", με χρέωση των οφειλών υπολογαριασμών του 63.03, πιστώνονται οι φόροι και τα τέλη των μεταφορικών μέσων.

6. Στο λογαριασμό 54.06 " φόροι - τέλη τιμολογίων αγοράς " πιστώνονται οι φόροι, τα τέλη χαρτοσήμου και η εισφορά υπέρ του ΟΓΑ

πού αναλογούν στα τιμολόγια αγοράς. Οι υπολογαριασμοί του 54.06 χρεώνονται με τις καταβολές για την απόδοση των φόρων και των τελών της κατηγορίας αυτής, καθώς και με τα ποσά που αντιστοιχούν σε επιστροφές αγορών ή ακυρώσεις τιμολογίων αγοράς.

7. Στο λογαριασμό 54.07 " φόρος εισοδήματος φορολογητέων κερδών " καταχωρούνται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, με χρέωση του λογαριασμού 88.08 " φόρος εισοδήματος και εισφορά Ο.Γ.Α. ", ο φόρος εισοδήματος και η υπέρ Ο.Γ.Α. εισφορά, που αναλογούν στα φορολογητέα κέρδη της χρήσεως. Ο λογαριασμός 54.07 χρεώνεται με τη μεταφορά του υπολοίπου του στο λογαριασμό 54.08, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρακάτω περίπτ. 8.

8. Στο λογαριασμό 54.08 " λογαριασμός εκκαθάρισεως φόρων-τελών έτησιας δηλώσεως φόρου εισοδήματος " συγκεντρώνονται, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, όλοι οι λογαριασμοί που απεικονίζουν ποσά φόρων, τα όποια συμπεριλαμβάνονται στη δήλωση του φόρου εισοδήματος της κλειδωμένης χρήσεως. Ο λογαριασμός 54.08 λειτουργεί ως εξής :

α. Στη χρέωση του μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 33.13.00 " προκαταβολή φόρου εισοδήματος " και 33.13.01-07, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 10 της παρ. 2.2.304.

β. Στην πίστωση του μεταφέρονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 54.07, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παραπάνω περίπτ. 7, 54.09.05 " χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικόδομές " και 54.09.06 " τέλη υδρεύσεως εισοδημάτων από οικόδομές ".

γ. Πιστώνεται, με χρέωση του λογαριασμού 33.13.00, με τον προκαταβλητέο φόρο για την επόμενη χρήση, ο όποιος, σύμφωνα με τα παραπάνω (α), μεταφέρεται στη χρέωση του (του 54.08) κατά το κλείσιμο του ισολογισμού της επόμενης αυτής χρήσεως.

Μετά από τις παραπάνω έγγραφες τδ υπέρ του λογαριασμού

54.08 είναι ίσο με το ποσό του καταβλητέου φόρου, που προκύπτει από την οίκεια δήλωση φόρου εισοδήματος. Οι καταβολές, στην επόμενη χρήση, για την εξόφληση του φόρου αυτού, καταχωρούνται στη χρέωση του 54.08.

Σε περίπτωση που το υπόλοιπο του λογαριασμού 54.08, μετά από τις παραπάνω έγγραφες, είναι χρεωστικό, το υπόλοιπο αυτό, που είναι ίσο με το αντίστοιχο υπόλοιπο της οίκειας δηλώσεως φόρου εισοδήματος, αντιστοιχεί στον έπιστρεπτέο στην οικονομική μονάδα φόρο.

9. Οι υπολογαριασμοί του 54.09 " λοιποί φόροι και τέλη " λειτουργούν ως εξής :

α. Στον 54.09.00 " φόρος μερισμάτων ", με χρέωση του 53.01 " μερίσματα πληρωτέα ", καταχωρείται, άμεσα μετά την έγκριση του ισολογισμού από τη γενική συνέλευση των μετόχων, ο φόρος που αναλογεί στα διανεμόμενα μερίσματα. Στη χρέωση του λογαριασμού αυτού καταχωρούνται οι καταβολές για την απόδοση του φόρου μερισμάτων.

β. Στους 54.09.01 " φόρος άμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου " και 54.09.02 " χαρτόσημο και ΟΓΑ άμοιβών μελών διοικητικού συμβουλίου " καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από την οικονομική μονάδα για τις άμοιβές μελών του διοικητικού της συμβουλίου.

γ. Στους 54.09.03 " φόρος τόκων " και 54.09.04 " χαρτόσημο και ΟΓΑ τόκων " καταχωρούνται τα ποσά των φόρων και τελών χαρτοσήμου που παρακρατούνται από την οικονομική μονάδα για τους τόκους που αυτή καταβάλλει σε τρίτους.

δ. Στους 54.09.05 " χαρτόσημο και ΟΓΑ εισοδημάτων από οικοδομές " και 54.09.06 " τέλη ύδρευσεως εισοδημάτων από οικοδομές " καταχωρούνται τα τέλη χαρτοσήμου και ύδρευσεως, έφδσον, βαρύν-

νουν τήν οίκοномиκή μονάδα, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν 63.98.00¹ χαρτῶ-
σημο μισθωμάτων " καί 63.98.01 " τέλη ὑδρεύσεως ", ἀντίστοιχα.
Στὸ λογαριασμὸ 54.09.05 καταχωροῦνται καί τὰ ποσά χαρτοσήμου ποῦ
εἰσπράττονται ἀπὸ μισθωτέες ἀκινήτων τῆς οίκοномиκῆς μονάδας. Στὸ
τέλος τῆς χρήσεως, τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 54.09.05 καί 54.09.06
μεταφέρονται στὸ λογαριασμὸ 54.08, σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται παρα-
πάνω στὴν περίπτ. 8.

ε. Στὸς 54.09.07 " φόροι ἀκίνητης περιουσίας " καί 54.09.08
" φόροι - τέλη ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν " καταχωροῦνται οἱ φόροι ποῦ
ἀναλογοῦν στὴν ἀκίνητη περιουσία τῆς οίκοномиκῆς μονάδας, μέ χρέωση
τοῦ λογαριασμοῦ 63.98.02 " φόρος ἀκίνητης περιουσίας ", καὶ οἱ φό-
ροι καί τὰ τέλη ποῦ καταβάλλονται γιὰ τὴν ἐξόση ἀδειῶν ἀνεγειρόμε-
νων οἰκοδομῶν, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1 ἢ,
κατὰ περίπτωσιν, τοῦ λογαριασμοῦ 63.04.01 " φόροι καί τέλη ἀνεγει-
ρόμενων ἀκινήτων " (π.χ. τέλη πεζοδρομίων, χρήσεως δρόμων, τέλη
οἰκοδομικῶν ἀδειῶν/συντηρήσεως ἐγκαταστάσεων).

στ. Στὸ 54.09.09 " τέλη καθαριδότητος καί φωτισμοῦ " κατα-
χωροῦνται, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.04.00 " τέλη καθαριδότητος
καί φωτισμοῦ ", τὰ ποσά ποῦ βεβαιώνονται σέ βάρος τῆς οίκοномиκῆς
μονάδας γιὰ τέλη καθαριδότητος καί δημοτικοῦ φωτισμοῦ.

ζ. Στὸν 54.09.10 " χαρτῶσημο καί ΟΓΑ δανείων " καταχω-
ροῦνται τὰ τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ ποῦ ἐπιβαρύνουν τὴν οίκοномиκή
μονάδα γιὰ δάνειά της, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ
63.02 " τέλη συναλλαγματικῶν, δανείων καί -λοιπῶν πράξεων ". Στὸ
λογαριασμὸ αὐτὸ (54.09.10) καταχωροῦνται καί τὰ τέλη χαρτοσή-
μου καί ΟΓΑ ποῦ τυχόν εἰσπράττονται ἀπὸ ὀφειλέτες τῆς οίκοноми-
κῆς μονάδας.

η. Στὸν 54.09.11 " χαρτῶσημο καί ΟΓΑ κερδῶν προσωπικῶν
ἐταιριῶν " καταχωροῦνται τὰ τέλη χαρτοσήμου καί ΟΓΑ ποῦ ἀναλογοῦν
στὰ κέρδη τῆς χρήσεως, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 63.98.03 " χαρ-
τῶσημο κερδῶν ".

θ. Στὸν 54.09.12 " φόρος ἀμοιβῶν ἐργολάβων " καταχωροῦνται οἱ φόροι καὶ τὰ τέλη χαρτοσήμου ποῦ παρακρατοῦνται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα, γιὰ τὶς ἀμοιβές ἐργολάβων τῆς.

10. Στὸ λογαριασμὸ 54.99 " φόροι - τέλη προηγούμενων χρήσεων " παρακολουθοῦνται οἱ φόροι καὶ τὰ τέλη προηγούμενων χρήσεων, ποῦ γιὰ διάφορους λόγους δέν προηγήθηκε ἡ καταχώρησή τους στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 54, οὔτε ἀσκήθηκε προσφυγὴ στὰ ἀρμόδια δικαστήρια, ὅποτε ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στὶς περιπτ. 17 καὶ 18 τῆς παρ. 2.2.304 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 33.98. Ὁ λογαριασμὸς 54.99 πιστώνεται μὲ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

2.2.506 Λογαριασμὸς 55 " Ἀσφαλιστικοὶ ὀργανισμοί "

1. Στοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 55 παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρὸς τοὺς διάφορους ἀσφαλιστικούς ὀργανισμοὺς ἀπὸ εἰσφορές ἐργοδότη καὶ κρατήσεις ἐργαζομένων.

2. Στὸ λογαριασμὸ 55.00 " Ἰδρυμα Κοινωνικῶν Ἀσφαλίσεων (ΙΚΑ) " παρακολουθοῦνται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρὸς τὸ ΙΚΑ, ὡς ἑξῆς :

α. .Στὸ τέλος κάθε μισθοδοτικῆς περιόδου, μὲ τὸ συνολικὸ ὕψος τῶν εἰσφορῶν ἐργοδότη καὶ ἐργαζομένων ποῦ ἀναλόγουν στὶς ἀποδοχές τῆς περιόδου αὐτῆς, πιστώνονται οἱ ὑπολογαριασμοὶ 55.00.00 " λογαριασμὸς τρέχουσας κινήσεως ", 55.00.02 " λογαριασμὸς τρέχουσας κινήσεως εἰσφορῶν ἀνεγειρόμενων οἰκοδομῶν " καὶ 55.00.03 " λογαριασμὸς δωρεῶν ἡμερομισθίων οἰκοδομικῶν ἐργασιῶν ", κατὰ περίπτωσιν. Οἱ ὑπολογαριασμοὶ αὗτοί χρεώνονται μὲ τὶς καταβολές ποῦ γίνονται πρὸς τὸ δικαιούχο ἀσφαλιστικὸ ὄργανισμὸ.

β. Σὲ περίπτωσιν διακανονισμοῦ καθυστερημένων πρὸς τὸ ΙΚΑ ὑποχρεώσεων μὲ ὁδσεις, οἱ σχετικὲς ὀφειλές μεταφέρονται στὸν ὑπολο-

γαριασμός 55.00.01 " λογαριασμός δόσεων καθυστερούμενων κρατήσεων και εισφορών ", από τον όποιο παρακολουθείται ή εξόφλησή τους.

γ. Σε περίπτωση βεβαιώσεως όφειλών προς τό ΙΚΑ, πέρα από εκείνες που έμφανίζονται στους οίκελους υπόλογαριασμούς του 55.00, αν οι όφειλές αυτές άφορουν τή χρήση μέσα στην όποια βεβαιώνονται, καταχωρούνται στους οίκελους υπόλογαριασμούς του 55.00, με χρέωση των οίκελων υπόλογαριασμών του 60, αν όμως άφορουν προηγούμενες χρήσεις, καταχωρούνται στο λογαριασμό 55.99, με χρέωση των οίκελων υπόλογαριασμών του 82.00 " έξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

3. Στους λογαριασμούς 55.01 " λοιπά ταμεία κύριας άσφαλίσεως ", 55.02 " επικουρικά ταμεία " και 55.03 " έργατική έστία " παρακολουθούνται, κατά τρόπο ανάλογο με όσα καθορίζονται στην παραπάνω περίπτ. 2, οι υποχρεώσεις της οίκονομικής μονάδας προς τους λοιπούς ασφαλιστικούς οργανισμούς.

4. Στο λογαριασμό 55.99 " κρατήσεις και εισφορές καθυστερούμενες προηγούμενων χρήσεων " παρακολουθούνται οι υποχρεώσεις της οίκονομικής μονάδας προς ασφαλιστικούς οργανισμούς, όταν οι υποχρεώσεις αυτές άφορουν τήν προηγούμενη ή τις προηγούμενες χρήσεις και καθυστερεί ή πληρωμή τους πέρα από τήν ήμερομηνία κατά τήν όποια γίνονται ληξιπρόθεσμες.

2.2.507 Λογαριασμός 56 " Μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί "

1. Όπως οι μεταβατικοί λογαριασμοί ένεργητικοί, έτσι και οι μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοί έξυπηρετούν το σκοπό της άναμορφώσεως των λογαριασμών του ίσολογισμού στο πραγματικό μέγεθος τους κατά τήν ήμερομηνία λήξεως της χρήσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 1 της παρ. 2.2.307.

Είδικότερα, στους μεταβατικούς λογαριασμούς παθητικοί καταχωρούνται τά έξοδα της επόμενης χρήσεως που προεισπράττονται και

τά πληρωτέα έξοδα της κλειδόμενης χρήσεως, πού πραγματοποιούνται δηλαδή μέσα στη χρήση, δεν πληρώνονται όμως μέσα σ'αυτή, ούτε είναι δυνατή ή πίστωσή τους σε προσωπικούς λογαριασμούς, επειδή δεν είναι άπαιτητά κατά το τέλος της χρήσεως.

2. Στο λογαριασμό 56.00 " Έξοδα επόμενων χρήσεων ", σε περίπτωση πού δεν καταχωρούνται άπυθελας σ'αυτόν, μεταφέρονται άπό τους οικείους λογαριασμούς έσόδων της ομάδας 7 όσα άπό αυτά δεν άφορούν τήν κλειδόμενη, αλλά τήν επόμενη ή τις επόμενες χρήσεις.

Η άνάλυση του λογαριασμού 56.00 σε τριτοβάθμιους ύπολογισμούς είναι αντίστοιχη των αναλύσεων των λογαριασμών έσόδων, στους όποιους μεταφέρονται τά κονδύλια πού άφορούν τη νέα (επόμενη) χρήση, άμέσως με τήν έναρξή της.

3. Στο λογαριασμό 56.01 " Έξοδα χρήσεως δουλευμένα (πληρωτέα) " καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων λογαριασμών έξόδων της ομάδας 6, τά έξοδα πού άνήκουν στην κλειδόμενη χρήση, αλλά δεν πληρώνονται μέσα σ'αυτή, και τά όποια, σύμφωνα π.χ. με τις σχετικές συμβάσεις, δεν είναι στο τέλος της χρήσεως άπαιτητά άπό τους δικαιούχους και για τό λόγο αυτό δεν κρίνεται όρθό ή σκόπιμο νά φέρονται σε πίστωση των οικείων λογαριασμών ύποχρεώσεων.

4. Στο λογαριασμό 56.02 " άγορές ύπό τακτοποίηση " παρακολουθούνται οί ύπό τακτοποίηση άγορές άγαθών σε περίπτωση πού τό τιμολόγιο ή τά λοιπά δικαιολογητικά άγοράς δεν περιέρχονται στην οίκονομική μονάδα κατά τήν παραλαβή των άγαθών. Σχετικά με τόν τρόπο λειτουργίας του λογαριασμού αυτού ίσχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 7 της παρ. 2.2.203.

5. Στο λογαριασμό 56.03 " έκπτώσεις επί πωλήσεων χρήσεως ύπό διακανονισμό " καταχωρούνται, με αντίστοιχη χρέωση των οικείων ύπολογισμών των 70 - 73, οί έκπτώσεις επί πωλήσεων πού δικαιούνται οί πελάτες της οίκονομικής μονάδας, για τις όποτες, κατά τό κεί-

σιμο του ισολογισμού, δεν είναι γνωστό το ακριβές τους ύψος και από το λόγο αυτό δεν είναι δυνατή ή δεν κρίνεται σκόπιμη ή πίστωση των λογαριασμών των πελατών. Οι έκπτώσεις αυτές, όταν κατά την επόμενη χρήση οριστικοποιούνται, μεταφέρονται από το λογαριασμό 56.03 στους οικείους προσωπικούς λογαριασμούς των δικαιούχων πελατών.

2.2.508 Λογαριασμός 57 "....."

Ο λογαριασμός 57 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου όργανου.

2.2.509 Λογαριασμός 58 "Λογαριασμοί περιοδικής κατανομής"

1. Η καθιέρωση του λογαριασμού 58 αποβλέπει στη διευκόλυνση του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, τόσο στην περίπτωση που δε λειτουργεί ή αναλυτική λογιστική των λογαριασμών της ομάδας 9, όποτε η λειτουργία του λογαριασμού 58 συμβάλλει αποφασιστικά στον προσδιορισμό όρθων βραχύχρονων αποτελεσμάτων, όσο και στην περίπτωση κατά την οποία λειτουργεί το σύστημα της αναλυτικής λογιστικής των λογαριασμών της ομάδας 9, όποτε με τη λειτουργία του λογαριασμού 58, επιτυγχάνεται αριθμητική συμφωνία των βραχύχρονων συνολικών αποτελεσμάτων της γενικής λογιστικής με τα βραχύχρονα αναλυτικά αποτελέσματα της αναλυτικής λογιστικής.

2. Με το λογαριασμό 58 δίνεται η εύχρησια να καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς εξόδων, έσδων και αποθεμάτων της γενικής λογιστικής τά ποσά έκείνα τά όποια, μολονότι δεν έχουν πραγματοποιηθεί, είτε είναι γνωστά (π.χ. δώρα Χριστουγέννων, άσφαλιστρα, ένοίκια), είτε είναι δυνατό να προσδιορίζονται προϋπολογιστικά με ίκανή προσέγγιση (π.χ. αποζημιώσεις άπολυόμενου προσωπικού, φόροι-τέλη, τόκοι δανειακών λογαριασμών Τραπεζών).

3. Ο λογαριασμός 58 λειτουργεί κατά τους έξης δύο τρδ-
πους :

α. Με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών έξόδων, έσόδων, αποτελεσμάτων και αποθεμάτων

Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται στους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, οι όποιοι απεικονίζονται στο Σχέδιο Λογαριασμών (58.00, 58.01, 58.02, 58.03, 58.04, 58.05, 58.06, 58.07, 58.08, 58.09, 58.10, 58.11, 58.12, 58.13, 58.14, 58.15, 58.16, 58.17, 58.18, 58.19, 58.20, 58.21, 58.22, 58.23, 58.24, 58.25, 58.26, 58.27 και 58.28). Οι δευτεροβάθμιοι αυτοί λογαριασμοί είναι αντίστοιχοι με τους ενδιάμεσους λογαριασμούς παρακολουθήσεως των προϋπολογισμένων έξόδων της ομάδας 6 (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99, 67.99 και 68.99), των προϋπολογισμένων έκτακτων και άνδργανων αποτελεσμάτων της ομάδας 8 (81.99, 82.99, 83.99, 84.99 και 85.99), των προϋπολογισμένων άγορών της ομάδας 2 (20.99, 24.99, 25.99, 26.99 και 28.99) και των προϋπολογισμένων έσόδων της ομάδας 7 (70.99 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 και 78.99).

Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 58, οι όποιοι αναπτύσσονται σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας, στο τέλος της περιόδου λογισμοϋ (π.χ. στο τέλος του μήνα ή τριμήνου) :

- Πιστώνονται με τὰ προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.
- Πιστώνονται με τις προϋπολογισμένες άγορές, με χρέωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών της ομάδας 2.
- Χρεώνονται με τὰ προϋπολογισμένα έσοδα, με πίστωση των αντίστοιχων ενδιάμεσων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Στο τέλος της επόμενης περιόδου λογισμοϋ (π.χ. στο τέλος του επόμενου μήνα ή τριμήνου) . άκυρώνονται οι έγγραφές προϋπολογισμένων έξόδων, έσόδων και άγορών, οι όποτες έγιναν στο τέλος της προηγούμενης περιόδου λογισμοϋ και διενεργούνται νέες έγγραφές προϋπολογισμένων έξόδων, έσόδων και άγορών, σύμφωνα με τὰ στοιχεία

της νέας (επόμενης) περιόδου λογισμοῦ, κατὰ τὸν τρόπο ποῦ ἀναφέρεται παραπάνω.

Οἱ δευτεροβάθμιοι λογαριασμοὶ τοῦ 58 στὸ τέλος τῆς περιόδου λογισμοῦ :

- Χρεώνονται μὲ τὰ προπληρωμένα ἔξοδα ποῦ ἐμφανίζονται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς ἐξόδων τῶν ὁμάδων 6 καὶ 8, μὲ πίστωση τῶν ἀντιστοιχῶν ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων αὐτῶν (6 καὶ 8).
- Πιστώνονται μὲ τὰ προεισπραγμένα ἔσοδα ποῦ ἐμφανίζονται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς ἐσόδων τῶν ὁμάδων 7 καὶ 8, μὲ χρέωση τῶν ἀντιστοιχῶν ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων αὐτῶν (7 καὶ 8).

Στὸ τέλος τῆς ἐπόμενης περιόδου λογισμοῦ ἀκυρώνονται οἱ ἐγγραφές τῶν προπληρωμένων ἐξόδων καὶ τῶν προεισπραγμένων ἐσόδων, οἱ ὁποῖες ἔγιναν στὸ τέλος τῆς προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ, καὶ διενεργοῦνται νέες ἐγγραφές προπληρωμένων ἐξόδων καὶ προεισπραγμένων ἐσόδων, σύμφωνα μὲ τὰ στοιχεῖα τῆς νέας (επόμενης) περιόδου λογισμοῦ, ὅπως ἀκριβῶς γίνεται καὶ στὴν περίπτωση τῶν προϋπολογισμένων ἐξόδων.

Τόσο στίς περιπτώσεις τῶν προϋπολογισμένων, π.χ. ἐξόδων, ὅσο καὶ στίς περιπτώσεις τῶν προπληρωμένων ἐξόδων καὶ προεισπραγμένων ἐσόδων, παρέχεται ἡ δυνατότητα, ἀντὶ νὰ ἀκυρώνονται οἱ ἐγγραφές τῆς προηγούμενης περιόδου λογισμοῦ καὶ νὰ γίνονται νέες στὸ τέλος τῆς νέας (επόμενης) περιόδου λογισμοῦ, νὰ γίνονται συμπληρωματικὲς ἐγγραφές, ἔτσι ὥστε οἱ παραπάνω λογαριασμοί, οἱ ὁποῖοι λειτουργοῦν κατὰ τὸ σύστημα τῶν ἀντικρ. ὀφειλῶν χρεωπιστώσεων, νὰ ἀπεικονίζουν τὰ πράγματι προϋπολογισμέν, προπληρωμένα καὶ προεισπραγμένα ποσὰ στὸ τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ.

Ὁ λογαριασμός 58, στὸ τέλος τῆς χρήσεως, ἐξισώνεται, γιὰ τοὺς λόγους ποῦ ἀναφέρονται παρακάτω στὴν περιγραφή τοῦ δευτέρου τρόπου λειτουργίας του.

β. ΜΕ ΑΠΕΥΘΕΙΑΣ ΧΡΕΩΠΙΣΤΩΣΗ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΕΞΟΔΩΝ, ΕΣΟ-
ΔΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΘΕΜΑΤΩΝ

Ο λογαριασμός 58 αναπτύσσεται σε δει προβλεπόμενους και αναλυ-
τικότερους λογαριασμούς σύμφωνα με τις ανάγκαι (θε οικονομικής μονά-
δας. Οι υπολογαριασμοί του 58, στο τέλος της περιόδου λογισμού (π.χ.
στο τέλος του μήνα ή τριμήνου) :

- Πιστώνονται με τα προϋπολογισμένα έξοδα, με χρέωση
των οικείων λογαριασμών των ομάδων 6 και 8.
- Πιστώνονται με τις προϋπολογισμένες αγορές (π.χ.
αγορές που δε συνοδεύονται από τιμολόγιο ή άλλο
παραστατικό αξίας), με χρέωση των οικείων λογαριασμών
της ομάδας 2.
- Χρεώνονται με τα προϋπολογισμένα έσοδα (π.χ. μή πραγ-
ματοποιημένες επιχορηγήσεις ή προμηθευτικές), με
πίστωση των οικείων λογαριασμών των ομάδων 7 και 8.

Η χρέωση ή πίστωση των αναλυτικών λογαριασμών του 58, που
ακολουθεί το λογισμό των προϋπολογισμένων εξόδων, εσόδων και αποθε-
μάτων, γίνεται κατά το διακανονισμό τους, με πίστωση ή χρέωση των
λογαριασμών των χρηματικών διαθεσίμων ή των προσωπικών λογαριασμών
των τρίτων, ή κατά το λογισμό των αποσβέσεων και των προβλέψεων με
πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών του ισολογισμού.

Στο τέλος της χρήσεως ο λογαριασμός 58 εξισώνεται, έπειδή,
σε περίπτωση που έχουν πραγματοποιηθεί έξοδα ή έσοδα που άφορουν την
έπόμενη χρήση ή, προκειμένου για προϋπολογισμένες αγορές, δεν έχει
παραληφθεί το οικείο παραστατικό αξίας, τα αντίστοιχα ποσά μεταφέ-
ρονται στους οικείους μεταβατικούς λογαριασμούς ένεργητικού (36)
ή παθητικού (56).

Αν στη διάρκεια της χρήσεως διαπιστωθεί ότι τα προϋπολογι-
σμένα ποσά, που λογίστηκαν, χρειάζεται να τροποποιηθούν για την ίσομερή
κατανομή τους (π.χ. αλλαγή προγράμματος διαφημίσεων), οι τροποποιη-

σεις γίνονται έτσι ώστε, στο τέλος της χρήσεως, τὰ ποσὰ πού λογίζονται νὰ εἶναι ἴσα μέ τὰ ποσὰ πού πραγματοποιοῦνται.

Ὁ λογαριασμός 58 εἶναι δυνατὸ νὰ λειτουργεῖ καὶ στὲς περιπτώσεις προπληρωμένων ἐξόδων καὶ προεισπραγμένων ἐσόδων, ὥστε τὰ ἔξοδα καὶ τὰ ἔσοδα πού ἀφοροῦν ἐπόμενες περιόδους νὰ ἐμφανίζονται στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμούς του. Στὸ τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ, τὰ ἔξοδα καὶ ἔσοδα πού ἀναλογοῦν στὴν περίοδο αὐτὴ μεταφέρονται ἀπὸ τοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 58 στοὺς οἰκείους λογαριασμούς τῶν ομάδων 6 καὶ 7.

2.2.510 "Ὁμίλος λογαριασμῶν 59 " Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις ὑποκαταστημάτων ἢ ἄλλων κέντρων (ὁμίλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικὰ μέ τὸν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (590 - 598) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικὰ μέ τὸν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 590 - 598 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα ὁρίζονται παραπάνω στὲς παρ. 2.2.500 ἕως καὶ 2.2.509 γιὰ τοὺς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 50 - 58.

3. Σὲ περίπτωση πού ἡ οἰκονομικὴ μονάδα κάνει χρήση τοῦ ὁμίλου λογαριασμῶν 59, τὰ κονδύλια τῶν λογαριασμῶν τοῦ ὁμίλου αὐτοῦ, στὸν ἰσολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται καὶ ἐμφανίζονται μαζί μέ τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια τῶν λογαριασμῶν 50 - 58.

2.2.6 ΟΜΑΔΑ 6η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΞΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ2.2.600 Περιεχόμενο και έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 6 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τὰ έξοδα που αναφέρονται στην όμαλή έκμετάλλευση της χρήσεως (όργανικά), καθώς επίσης και οι έτήσιες επιβαρύνσεις για τή διενέργεια άποσβέσεων και προβλέψεων, που ένσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος.

2. Στους λογαριασμούς της ομάδας 6 δέν καταχωρούνται :

α. Ποσά που άφορούν επενδύσεις ή τοποθετήσεις. Τά ποσά αυτά καταχωρούνται στους οίκελους λογαριασμούς των ομάδων 1 και 3, μέ εξαίρεση έκείνα που άφορούν τες ιδιοκατασκευές και λαμβάνονται υπόψη κατά τήν κοστολόγησή τους, όποτε μέ τά σχετικά ποσά χρεώνονται οι οίκελοι λογαριασμοί της ομάδας 1, μέ πίστωση του λογαριασμού 78.00 " ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις πάγιων ".

β. Ποσά που άφορούν ζημιές και έξοδα εξαίρετικού χαρακτήρα, τά όποια καταχωρούνται στους οίκελους ύπολογαριασμούς του 81 "έκτακτα και άνδργανα άποτελέσματα ".

γ. Ποσά που άφορούν ζημιές και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τά όποια καταχωρούνται στους οίκελους ύπολογαριασμούς του 82 " έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

δ. Ποσά προβλέψεων που δέν άφορούν άμεσα τήν έκμετάλλευση, τά όποια καταχωρούνται στους οίκελους ύπολογαριασμούς του 83 " προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους ".

ε. Ποσά που άφορούν φδρο είσοδήματος επί των άδιανέμητων κερδών της χρήσεως, τά όποια, σάν άφαιρετικά στοιχεία των άποτελεσμάτων χρήσεως, καταχωρούνται στη χρέωση του λογαριασμού 88.08 " φδρος είσοδήματος και είσφορά ΟΓΑ ".

στ. Τά ύπολογιστικά ή τεκμαρτά έξοδα $\frac{\pi}{\chi}$ τῶν ἰδίων κεφαλαίων, ἀμοιβή ἐπιχειρηματῶν στίς προσωπικές ἐταιρίες καί ἀτομικές ἐπιχειρήσεις, τῦτασφάλιστρα), τὰ ὅποια δέν συνδέονται μέ ἐκταμίευση καί δέν λογιστικοποιοῦνται στό χρηματοοικονομικό κύκλωμα τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

3. Ἄν κατά τό χρόνο πού γίνονται οἱ ἐγγραφές καταχωρήσεως τῶν ἐξόδων δέν εἶναι γνωστός ὁ χαρακτήρας ἢ ὁ προσρισμός τους, τὰ ποσά τῶν ἐξόδων αὐτῶν εἶναι δυνατό νά καταχωροῦνται προσωρινά στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 καί ἀπό αὐτοῦς, εἴτε περιοδικά μέσα στή χρήση, εἴτε στό τέλος τῆς κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ, νά μεταφέρονται στούς λογαριασμούς στούς ὁποίους πραγματικά ἀνήκουν (δηλαδή στούς λογαριασμούς τοῦ ἐνεργητικοῦ ἢ στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8).

4. Ὁ τρόπος διορθώσεως τῶν λογαριασμῶν ἐξόδων τῆς ὁμάδας 6, πού περιγράφεται στήν πιδ πάνω περίπτ. 3, δέν ἐφαρμόζεται στίς ἀκόλουθες δύο περιπτώσεις :

α. Στήν περίπτωση πού τὰ έξοδα ἀφοροῦν κατασκευές ἢ βελτιώσεις πάγιων στοιχείων, τῶν ὁποίων τό κόστος προσδιορίζεται ἀπό τούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς ὁμάδας 9 ἢ, ἂν δέν λειτουργεῖ ἡ λογιστική αὐτή, ἐξωλογιστικά μέ ὑπολογισμούς πού βασίζονται σέ λογιστικά στοιχεία. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ διορθωτικές ἐγγραφές τῶν ἐξόδων γίνονται μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.00 " ἰδιοπαραγωγή καί βελτιώσεις παγίων " καί χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 1.

β. Στήν περίπτωση πού, γιά τὰ έξοδα πού πραγματοποιοῦνται μέσα στή χρήση καί ἀπό τή φύση τους ἀφοροῦν λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, ἔχει προηγηθεῖ, σέ προηγούμενες χρήσεις, ὁ σχηματισμός προβλέψεων. Στήν περίπτωση αὐτή, προκειμένου νά ἐμφανίζεται στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6 τό πραγματικό ὕψος τῶν ἐξόδων πού πραγματοποιοῦνται κατά τή χρήση, οἱ διορθωτικές ἐγγραφές τῶν ἐξόδων γίνονται μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 78.05 " χρησιμοποιημένες προ-

βλέψεις πρὸς κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως " καὶ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 44 " προβλέψεις "

5. Σὲ περιπτώσεις ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα καταλογίζει σὲ βάρος τρίτων ἔξοδα ποῦ πραγματοποιοῦνται γιὰ λογαριασμὸ τους, ὅπως π.χ. ἔξοδα ἐκτυπώσεως ἐντύπων ἢ γραφικὴ ὕλη, τὰ ὅποια γιὰ ὁποιοδήποτε λόγῳ ἔχουν καταχωρηθεῖ στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ομάδας 6, τὰ ἀντίστοιχα ποσὰ μποροῦν νὰ μεταφέρονται μὲ ἀντιλογισμὸ στὴ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῶν τρίτων.

2.2.601 Περιοδικὴ κατανομὴ ἐξόδων μέσα στὴ χρῆση

Σὲ περίπτωσι ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ὑπολογίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαῖα ἢ τριμηνιαῖα) ἀποτελέσματα ἢ καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ἡ περιοδικὴ κατανομὴ τῶν ἐξόδων ἀντιμετωπίζεται, εἴτε μὲ ἀπευθείας χρεωπίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐξόδων, εἴτε μὲ παρεμβολὴ ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐξόδων, (60.99, 61.99, 62.99, 63.99, 64.99, 65.99, 66.99 καὶ 68.99), σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.509.

2.2.602 Τακτοποίηση λογαριασμῶν ἐξόδων στὸ τέλος τῆς χρήσεως

1. Τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 6, στὸ τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται στὴ χρέωση τοῦ λογαριαμοῦ 80.00 " λογαριασμὸς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ". Σὲ περίπτωσι ποῦ οἱ λογαριαμοὶ ἐξόδων περιλαμβάνουν καὶ προπληρωμένα ποσὰ ἐξόδων ποῦ ἀφοροῦν ἐπόμενες χρήσεις ἢ σὲ περίπτωσι ποῦ οἱ λογαριαμοὶ αὗτοί δὲν περιλαμβάνουν ποσὰ δουλεμένων ἐξόδων, ἐπειδὴ θὰ πληρωθοῦν κατὰ τὶς ἐπόμενες χρήσεις, πρὶν ἀπὸ τὴ μεταφορὰ τῶν ὑπολοίπων τους στὸ λογαριασμὸ 80.00 γίνονται ἐγγράφως τακτοποιήσεως, ἔτσι ὥστε τὰ ὑπόλοιπα αὐτὰ νὰ ἀπεικονίζουσιν τὸ ἀκριβὲς ὕψος ὅλων τῶν δουλεμένων ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως ποῦ κλείνει.

2. Οἱ ἐγγραφές τακτοποιήσεως τῆς προηγούμενης περιπτώσεως

γίνονται μέ τή βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ενεργητικοῦ (λογαριασμός 36) καί παθητικοῦ (λογαριασμός 56), ὥπως καθορίζεται ἀντίστοιχα στίς παρ. 2.2.307 καί 2.2.507.

2.2.603 Δυνητική εὐχέρεια ἀναπτύξεως λογαριασμών ἐξόδων

Ἡ ὑποδεικνυόμενη ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμών τρίτου βαθμοῦ στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι τῶν λογαριασμών 60-68 εἶναι ἐνδεικτική.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί ν' ἀναπτύξει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς ἐξόδων, νά τούς ἀναπτύξει κατὰ προορισμό. Στήν περίπτωσιν ὅμως αὕτῃ οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τῶν ἐξόδων κατ'εἶδος ὑποχρεωτικά

ἐμφανίζονται ὡς ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν, κατὰ προορισμό, λογαριασμών, στούς ὁποίους θά ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοί τῶν 60 - 68 πρωτοβαθμίων.

2.2.604 Λογαριασμός 60 " Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ "

1. Στό λογαριασμό 60 καταχωροῦνται ὅλα τά ἔξοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού προκύπτουν ἀπό τήν ἀπασχόληση προσωπικοῦ τῆς, τό ὅποιο συνδέεται μέ αὕτῃ μέ σύμβαση μισθώσεως ἐργασίας.

2. Στούς λογαριασμούς 60.00 " ἀμοιβές ἑμισθίου προσωπικοῦ " καί 60.01 " ἀμοιβές ἡμερομισθίου προσωπικοῦ " καταχωροῦνται οἱ κάθε εἶδους ἀμοιβές τοῦ ἑμισθίου καί ἡμερομισθίου προσωπικοῦ, ἀντίστοιχα. Οἱ λογαριασμοί αὗτοι, στήν περίπτωσιν πού ἡ μισθοδοτική κατάστασις λογιστικοποιεῖται μέ συμφηφιστική ἐγγραφή, χρεώνονται μέ βάση μισθοδοτικές καταστάσεις ἢ ἀτομικές ἐκκαθαρίσεις, μέ τίς ὀνομαστικές (μικτές) ἀποδοχές τοῦ προσωπικοῦ μέ πίστωση :

- τῶν λογαριασμών 33.00, 33.01 καί 33.02 μέ τά ποσά πού ἐνδεχόμενα παρακρατοῦνται γιά τήν ἐξόφληση προκαταβο-

λῶν, χρηματικῶν διευκολύνσεων καὶ δανείων.

τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν λογαριασμῶν 54 καὶ 55, μέ τὰ ποσὰ ποῦ παρακρατοῦνται ἀπὸ τῆς ἀποδοχῆς τοῦ προσωπικοῦ γιὰ φόρους, χαρτόσημο καὶ εἰσφορὲς ὑπὲρ τῶν ἀσφαλιστικῶν ὀργανισμῶν.

τοῦ λογαριασμοῦ 53.00, μέ τὰ καθαρά ποσὰ ποῦ καταβάλλονται στὸ προσωπικὸ μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ.

Στὴν περίπτωση ποῦ ἡ μισθοδοτικὴ κατ᾽ἀσταση λογιστικοποιεῖται ταμιακᾶ, ὁ λογαριασμός 53.00 δὲ χρησιμοποιεῖται.

Στὸ λογαριασμὸ 60.00 καταχωροῦνται καὶ οἱ ἀποδοχῆς ποῦ καταβάλλονται σὲ διευθυντές, γενικοὺς διευθυντές καὶ μέλη τοῦ διοικητικοῦ συμβουλίου ἀνώνυμων ἐταιριῶν, γιὰ ὑπηρεσίες ποῦ παρέχουν στὴν οἰκονομικὴ μονάδα μέ βάση σύμβαση μισθώσεως ἐργασίας, ὅπως γιὰ τὸ λοιπὸ ἔμμισθο προσωπικῶ.

Σὲ περίπτωση ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀδυνατεῖ ἢ δὲ θέλει νὰ παρακολουθεῖ χωριστὰ τὰ οἰκογενειακὰ ἐπιδόματα καὶ τῆς ἀμοιβῆς μαθητευομένων στοὺς προαιρετικοὺς τριτοβάθμιους λογαριασμοὺς 60.00.01, 60.00.12, 60.01.01 καὶ 60.01.12, ἔχει τὴν ^{δυνατότητα} νὰ παρακολουθεῖ τῆς κατηγορίες αὐτῆς ἀμοιβῶν προσωπικοῦ μαζί μέ τῆς τακτικῆς ἀποδοχῆς, στοὺς λογαριασμοὺς 60.00.00 καὶ 60.01.00, κατὰ περίπτωση.

3. Στὸ λογαριασμὸ 60.02 " παρεπόμενες παροχῆς καὶ ἔξοδα προσωπικοῦ " καταχωροῦνται τὰ ποσὰ ποῦ ἀντιπροσωπεύουν, ἐκτός ἀπὸ τῆς ἀμοιβῆς καὶ ἐργοδοτικῆς εἰσφορῆς, λοιπές παροχῆς καὶ ἔξοδα ποῦ πραγματοποιιοῦνται γιὰ τὸ προσωπικὸ τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στῆς περιπτώσεις ἐκεῖνες ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα κρίνει σκόπιμο νὰ παρακολουθεῖ τὰ διάφορα εἶδη ποῦ προσρίζονται γιὰ τὸ προσωπικὸ τῆς (π.χ. εἶδη ἐνδύσεως ἢ φάρμακα) σὲ λογαριασμοὺς ἀποθεμάτων, κατὰ τὴν ἀγορὰ τῶν εἰδῶν αὐτῶν χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοὶ τοῦ λογαριασμοῦ 25 " ἀναλώσιμα ὑλικά ".

Τὰ ποσὰ ποῦ ἐνδεχόμενα εἰσπράττονται ἀπὸ τὸ προσωπικὸ ἢ λογίζονται σὲ βᾶρος του γιὰ συμμετοχὴν στὰ παραπάνω ἔξοδα, φέρονται σὲ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 75.01 " ἔσοδα ἀπὸ παροχὴ ὑπηρεσιῶν στὸ προσωπικὸ ".

4. Στὸς λογαριασμοὺς 60.03 " ἐργοδοτικῆς εἰσφορῆς καὶ ἐπιβαρύνσεις ἔμμισθου προσωπικοῦ " καὶ 60.04 " ἐργοδοτικῆς εἰσφορῆς "

καί επιβαρύνσεις ήμερομίσθιου προσωπικού" καταχωρούνται τά ποσά τῶν ἐργοδοτικῶν εἰσφορῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων (χαρτίσημο, φόρος α.ν. 843/48) πού ἀναλογοῦν στίς ἀποδοχές πού καταβάλλονται στό ἔμμισθο (60.03) καί ἡμερομίσθιο (60.04) προσωπικό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ ἀντίστοιχη πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν λογαριασμῶν 54 καί 55.

Τά ποσά προστίμων καί προσαυξήσεων, πού ἐνδεχόμενα ἐπιβάλλονται στίς εἰσφορές ^{πλ}λόγω καθυστερημένης καταβολῆς τους, καταχωρούνται, ἂν μέν ἀφοροῦν τῇ χρήσῃ στό λογαριασμό 81.00 " ἔκτακτα καί ἀνδρόγανα ἔξοδα ", ἂν δέ ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις, ἔστω καί ἂν βεβαιώνονται μέσα στή χρήση, στό λογαριασμό 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

5. Στό λογαριασμό 60.05 " ἀποζημιώσεις ἀπολύσεως ἢ ἔξοδου ἀπό τήν ὑπηρεσία " καταχωρούνται οἱ ἀποζημιώσεις πού καταβάλλονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα στό προσωπικό τῆς πού ἀποχωρεῖ ἀπό τήν ὑπηρεσία, εἴτε λόγω καταγγελίας τῆς συμβάσεως ἐργασίας, εἴτε λόγω συμπληρώσεως τοῦ χρόνου συνταξιοδοτήσεως, ἀνεξάρτητα ἀπό τό ἂν ἔχει προηγηθεῖ ὁ σχηματισμός σχετικῆς προβλέψεως (λογ. 44.00).

2.2.605 Λογαριασμός 61 " Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων "

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 61 καταχωρούνται οἱ ἀμοιβές πού λογίζονται ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα γιά ἐργασίες τρίτων, οἱ ὁποῖοι δέ συνδέονται μέ αὐτή μέ σχέση ἐξαρτημένης ἐργασίας.

2. Οἱ ἀμοιβές τρίτων πού δέν περιλαμβάνονται στούς ὑπολογαριασμούς 61.00 - 61.03 καταχωρούνται στό λογαριασμό 61.98 " λοιπές ἀμοιβές τρίτων ". Στό λογαριασμό αὐτό καταχωρούνται καί τά ποσά πού λογίζονται ἢ καταβάλλονται σέ τρίτους κάθε χρόνο γιά τήν παραχώρηση τῆς χρήσεως ^{πλ}σχημάτων, μεθόδων παραγωγῆς ἢ διπλωμάτων εὐρεσιτεχνίας

Ἄν τά ποσά αὐτά προκαταβάλλονται γιά τή χρήση δικαιωμάτων καί προνομίων γιά περισσότερα χρόνια, χρεώνονται οἱ οἰκεῖοι ὑπολογαριασμοί τοῦ λογαριασμοῦ 16, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν

παρ. 2.2.110.

2.2.606 Λογαριασμός 62 " Παροχές τρίτων "

Στους υπολογαριασμούς του 62 καταχωρούνται : (1) τὰ ἀντίτιμα τῶν παροχῶν κοινῆς ὠφελείας, (2) τὰ ἐνοίκια μισθώσεως πάγιων στοιχείων, ἐκτός ἀπὸ ἐκεῖνα ποῦ ἀφοροῦν στέγαση προσωπικοῦ τὰ ὅποια καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 60.02.01 " ἔξοδα στεγάζεως ", (3) τὰ κάθε μορφῆς ἀσφάλιστρα, ἐκτός ἀπὸ ἐκεῖνα ποῦ ἀφοροῦν ἀσφάλειες προσωπικοῦ καὶ καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 60.02.06 " ἀσφάλιστρα προσωπικοῦ " καθὼς καὶ ἐκεῖνα ποῦ ἀφοροῦν ἀσφάλειες μεταφορᾶς τῶν ἀγοραζόμενων εἰδῶν, τὰ ὅποια καταχωροῦνται στους οἰκείους υπολογαριασμούς του 32 " παραγγελίες στὸ ἐξωτερικὸ " ἢ στους λογαριασμούς ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 ἢ πάγιων στοιχείων τῆς ὁμάδας 1, (4) τὰ κάθε εἴδους ἀποθήκευτρα, (5) τὸ κόστος ἐπισκευῆς καὶ συντηρήσεως πάγιων καὶ λοιπῶν στοιχείων ἐνεργητικοῦ, ποῦ γίνονται ἀπὸ τρίτους καὶ (6) οἱ κάθε εἴδους παροχές τρίτων ποῦ δὲν ὑπάγονται σὲ ἓνα ἀπὸ τοὺς υπολογαριασμούς του 62.

2.2.607 Λογαριασμός 63 " Φόροι - Τέλη "

1. Στους υπολογαριασμούς του 63 καταχωροῦνται ὅλοι οἱ φόροι καὶ τὰ τέλη ποῦ βαρύνουν τὴν οἰκονομικὴ μονάδα, ἐκτός ἀπὸ τοὺς φόρους τῆς ἐπόμενης περιπτ. 2.

2. Στους υπολογαριασμούς του 63 δὲν καταχωροῦνται οἱ ἀκόλουθοι φόροι - τέλη :

- Ὁ φόρος εἰσοδήματος, ὁ ὅποῖος, σὰν ἀφαιρετικὸ στοιχεῖο τῶν ἐτήσιων κερδῶν, καταχωρεῖται στὸ λογαριασμὸ 88.08 " φόρος εἰσοδήματος καὶ εἰσφορά ΟΓΑ ", ἐκτός ἂν πρόκειται γιὰ ποσὰ παρακρατημένου καὶ μὴ συμφηφιζόμενου φόρου εἰσοδήματος, τὰ ὅποια καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 63.00 " φόρος εἰσοδήματος μὴ συμφηφιζόμενος ".

- Οἱ φόροι προηγούμενων χρήσεων, οἱ ὅποιοι καταχωροῦνται

στό λογαριασμό 82.00 " Έξοδα προηγούμενων χρήσεων ".

- Οί φορολογικές ποινές και τὰ πρόστιμα που καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.00 " φορολογικά πρόστιμα και προσαν-
ζήσεις ".
- Το χαρτόσημο μισθοδοσίας και ο φόρος α.ν. 843/48 που κα-
ταχωρούνται στους οικείους υπολογαριασμούς του 60.
- Το χαρτόσημο συμβάσεων, δανείων και χρηματοδοτήσεων που
καταχωρείται στο λογαριασμό 65.07 " χαρτόσημο συμβάσεων,
δανείων και χρηματοδοτήσεων ".
- Οί δασμοί και, γενικά, οί φόροι επί των αγορών, οί όποιοι
καταχωρούνται στους λογαριασμούς αποθεμάτων της ομάδας
2, όταν άφορουν άγορές άποθεμάτων, και στους λογαριασμούς
της ομάδας 1, όταν άφορουν άγορές πάγιων στοιχείων.

2.2.608 Λογαριασμός 64 " Διάφορα Έξοδα "

1. Στους υπολογαριασμούς του 64 καταχωρούνται όλα τὰ κατ'
είδος όργανικά έξοδα που δεν καταχωρούνται σε όποιοδήποτε άλλο λογα-
ριασμό της ομάδας 6.

2. Σχετικά με τό περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.00
" Έξοδα μεταφορών " διευκρινίζονται τὰ ακόλουθα :

- Στο λογαριασμό 64.00.00 καταχωρούνται τὰ έξοδα κινήσεως
των μεταφορικών μέσων της οικονομικής μονάδας, όταν τὰ
μέσα αυτά ανήκουν κατά κυριότητα σ' αυτή.
- Στο λογαριασμό 64.00.01 καταχωρούνται τὰ έξοδα μεταφοράς
του προσωπικού της οικονομικής μονάδας, όταν ή μεταφορά
γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, οί ό-
ποιοι αναλαμβάνουν το έργο αυτό. Αν ή μεταφορά γίνεται
με μισθωμένα μεταφορικά μέσα, τὰ έξοδα που καταβάλλονται

ή λογίζονται, καταχωρούνται στο λογαριασμό 62.04.03 " ένοικία μεταφορικών μέσων ".

- Στο λογαριασμό 64.00.02 καταχωρούνται τὰ έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών-άγαθών που αγοράζονται από την οικονομική μονάδα, όταν ή μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαράγραφο της περιπτώσεως 2.
- Στο λογαριασμό 64.00.03 καταχωρούνται τὰ έξοδα μεταφοράς των διάφορων υλικών-άγαθών που πωλούνται από την οικονομική μονάδα, όταν ή μεταφορά γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαράγραφο της περιπτώσεως 2.
- Στο λογαριασμό 64.00.04 καταχωρούνται τὰ έξοδα έσωτερικής διακινήσεως των υλικών-άγαθών της οικονομικής μονάδας, όταν ή διακίνηση αυτή, από τή μία έγκατάσταση στην άλλη, γίνεται με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, σύμφωνα με όσα ισχύουν στην παραπάνω δεύτερη υποπαράγραφο της περιπτώσεως 2.

3. Σχετικά με τὸ περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.01 " έξοδα ταξιδίων " διευκρινίζεται ότι, στις περιπτώσεις που οί λογαριασμοί έξοδων ταξιδίων περιλαμβάνουν και άμοιβές πέρα από έκκενες που καλύπτουν τὰ έξοδα μέγιστης, διατροφής ή διανυκτερεύσεως, οί επί πλέον αυτές άμοιβές διαχωρίζονται και καταχωρούνται στο λογαριασμό 60.00.11 " άμοιβές έκτός έδρας ", όταν πρόκειται για έμμισθο προσωπικό ή μέλη της διοικήσεως, ή στο λογαριασμό 60.01.11 " άμοιβές έκτός έδρας ", όταν πρόκειται για ήμερομισθιο προσωπικό.

4. Σχετικά με τὸ περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.02 " έξοδα προβολής και διαφημίσεως " όρίζονται τὰ ακόλουθα :

- Στο λογαριασμό 64.02.04 " έξοδα λειτουργίας φωτεινών επιγραφών " καταχωρούνται έξοδα συντηρήσεως, έπισκευών και άλλα των

φωτεινών έπιγραφών της οίκονομικής μονάδας. Σέ περίπτωση μισθώσεως δικαιωμάτων έγκαταστάσεως καί λειτουργίας φωτεινών έπιγραφών, τά ένοίκια καταχωροῦνται στό λογαριασμό 62.04.08 " ένοίκια φωτεινών έπιγραφών ". Τά άρχικά έξοδα κατασκευής καί έγκαταστάσεως τών φωτεινών έπιγραφών, όταν πρόκειται για περιπτώσεις άποσβέσεώς τους σέ περισσότερες από μία χρήσεις, καταχωροῦνται στόν οίκετο ύπολογαριασμό του 14.09 " λοιπός έξοπλισμός ".

- Στό λογαριασμό 64.02.08 " έξοδα λόγω έγγυήσεως πωλήσεων " καταχωροῦνται τά έξοδα που καταβάλλονται από την οίκονομική μονάδα σέ πελάτες της μέ βάση τις έγγυήσεις που δίνονται σ'αυτούς για τά πωλημένα άγαθά. Στόν ίδιο λογαριασμό καταχωροῦνται οί διαφορές από την ένεργοποίηση των έγγυήσεων προμηθευτών, δηλαδή οί διαφορές ^{παραξύ} κόστους άποκαταστάσεως, από την οίκονομική μονάδα, ζημιών πελατών της καί ποσών που καταβάλλουν οί προμηθευτές της για συμμετοχή στις ζημιές αυτές.
- Στό λογαριασμό 64.02.09 " έξοδα άποστολής δειγμάτων " καταχωροῦνται τά έξοδα άποστολής, σέ πελάτες ή ύποψήφιους πελάτες, δειγμάτων από τά προς πώληση άποθέματα.
- Στό λογαριασμό 64.02.99 " διάφορα έξοδα προβολής καί διαφήμισεως " καταχωροῦνται όλα τά παρόμοιας φύσεως έξοδα που δέν έντάσσονται σέ όποιαδήποτε κατηγορία των λογαριασμών 64.02.00 - 64.02.98.

5. Σχετικά μέ τδ περιεχόμενο των ύπολογαριασμών του 64.03 " έξοδα έκθέσεων - επίδειξεων " όρίζεται ότι στους ύπολογαριασμούς αυτούς καταχωροῦνται τά κάθε είδους έξοδα συμμετοχής σέ έκθεσεις έμπορικές καί άλλες, όπου έκθέτονται τά άγαθά που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.00 καί 64.03.01), καί τά κάθε είδους έξοδα που πραγματοποιοῦνται κατά την επίδειξη μέ όποιοδήποτε τρόπο των άγαθών που προορίζονται για πώληση (λογ. 64.03.02).

6. Σχετικά με τό περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.04 " είδικά έξοδα προώθησεως εξαγωγών " όρίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τά είδικά έκείνα ποσά που καταβάλλονται από τήν οίκονομική μονάδα, σύμφωνα με είδικές διατάξεις της νομοθεσίας που ίσχύει κάθε φορά (όπως τδ ν.δ. 4231/1962).

7. Σχετικά με τό περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.07 " έντυπα καί γραφική ύλη " διευκρινίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τά έξοδα που πραγματοποιούνται από τήν οίκονομική μονάδα για έκτύπωση καί αγορά έντύπων (λογ. 64.07.00), για ύλικά (π.χ. χαρτί) που προορίζονται για πολλαπλές έκτυπώσεις, εΐτε στίς έγκαταστάσεις της οίκονομικής μονάδας, εΐτε σέ τρίτους (λογ. 64.07.01), για έξοδα πολλαπλών έκτυπώσεων όταν αυτές γίνονται από τρίτους με ύλικά που προέρχονται από τήν οίκονομική μονάδα (λογ. 64.07.02) καί για γραφική ύλη καί λοιπά ύλικά γραφείων (λογ. 64.07.03).

8. Σχετικά με τό περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.08 " ύλικά άμεσης αναλώσεως " όρίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τά διάφορα αναλώσιμα ύλικά, τά όποια κατά τήν αγορά τους δέν εισάγονται στίς αποθήκες των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2.

9. Σχετικά με τό περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 64.10 " έξοδα συμμετοχών καί χρεογράφων " όρίζεται ότι στους υπολογαριασμούς αυτούς καταχωρούνται τά κάθε είδους καί μορφής έξοδα που πραγματοποιούνται από τήν οίκονομική μονάδα για τήν αγορά, πώληση καί, γενικά, διαχείριση των συμμετοχών της παρ. 2.2.112 καί των χρεογράφων της παρ. 2.2.305.

10. Σχετικά με τό περιεχόμενο του λογαριασμού 64.11 " διαφορές άποτιμήσεως συμμετοχών καί χρεογράφων " όρίζεται ότι σδ διαφορές άποτιμήσεως συμμετοχών καί χρεογράφων καί στή συνολική τιμή τους, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στήν περίπτ.6-β της παρ. 2.2.112.

11. Σχετικά με τό περιεχόμενο του λογαριασμού 64.12 " διαφορές από πώληση συμμετοχών και χρεογράφων " όρίζεται ότι στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι ζημιές που πραγματοποιούνται από την πώληση συμμετοχών και χρεογράφων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 5 της παρ. 2.2.112.

12. Σχετικά με τό περιεχόμενο του λογαριασμού 64.98 "διαφορά έξοδα " όρίζονται τά ακόλουθα :

- Στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται τά έξοδα που δεν είναι δυνατό να ένταχθούν σε όποιοδήποτε άλλο δευτεροβάθμιο λογαριασμό του 64.
- Στους ύπολογισμούς 64.98.03, 64.98.04 και 64.98.05 καταχωρούνται έξοδα τά όποια καταβάλλονται σε συμβολαιογράφους, σε λοιπούς ελεύθερους επαγγελματίες και σε διάφορους τρίτους, όταν για τά έξοδα αυτά δε γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος. Στίς περιπτώσεις που γίνεται παρακράτηση φόρου εισοδήματος, τά έξοδα αυτά καταχωρούνται, μαζί με τίς άμοιβές τρίτων, στους οικείους ύπολογισμούς του 61.

2.2.609 Λογαριασμός 65 " Τόκοι και συναφή έξοδα "

1. Στο λογαριασμό 65 καταχωρούνται οι τόκοι και τά συναφή με αυτούς έξοδα που άναφέρονται στο χρηματοοικονομικό κύκλωμα της οικονομικής μονάδας. Στους λογαριασμούς τόκων (65.00 - 65.06) καταχωρούνται, έκτος από τους τόκους, και οι προμήθειες που συνυπολογίζονται με αυτούς, καθώς και τά κάθε είδους παρεπόμενα με αυτούς έξοδα (π.χ. Φ.Κ.Ε., χαρτόσημο τόκων).

2. Στο λογαριασμό 65.09 " παροχές σε όμολογιούχους επί πλεόν τόκου " καταχωρούνται οι τυχόν πρόσθετες παροχές που δίνονται σε όμολογιούχους της οικονομικής μονάδας, επίπλεόν του τόκου των τοκομεριδίων, σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 13 της παρ. 2.2.504.

3. Στο λογαριασμό 65.98 " λοιπά συναφή με τις χρηματοδοτήσεις έξοδα " καταχωρούνται όλα τα έξοδα που αφορούν το χρηματοοικονομικό κύκλωμα και δεν εντάσσονται σε οποιοδήποτε από τους λοιπούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 65. Έξαίρεση αποτελούν τα έξοδα που έχουν σχέση με τις συμμετοχές και τα χρεόγραφα, τα οποία καταχωρούνται στον υπολογαριασμό 64.10, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 9 της παρ. 2.2.608.

2.2.610 Λογαριασμός 66 " Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ένσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος "

1. Στο λογαριασμό 66 καταχωρούνται οι αποσβέσεις στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, που ένσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας, δηλαδή στο λογαριασμό αυτό καταχωρούνται οι τακτικές αποσβέσεις που προβλέπονται από τη νομοθεσία που ίσχύει κάθε φορά. Οι αποσβέσεις αυτές υπολογίζονται σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.102/II.

2. Οι δευτεροβάθμιοι λογαριασμοί του 66 χρεώνονται με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

3. Οι αποσβέσεις που δεν ένσωματώνονται στο λειτουργικό κόστος της οικονομικής μονάδας (πρόσθετες) καταχωρούνται στους αντίστοιχους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς του 85 " μη ένσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις παγίων ", με πίστωση των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 1 (10.99, 11.99, 12.99, 13.99, 14.99 και 16.99).

2.2.611 Λογαριασμός 67 "" "

Ο λογαριασμός 67 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου όργανου.

2.2.612 Λογαριασμός 68 " Προβλέψεις έκμεταλλεύσεως "

Στους ύπολογισμούς του βδκαταχωρούνται οι προβλέψεις που γίνονται από την οικονομική μονάδα για κινδύνους έκμεταλλεύσεως, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.405 για το λογαριασμό 44 " προβλέψεις ".

2.2.613 "Ομιλος λογαριασμών 69 " 'Οργανικά έξοδα κατ'είδος ύποκατα-
στημάτων ή άλλων κέντρων (όμιλος λογαριασμών προαιρετικής
χρήσεως) "

1. Σχετικά με τον τρόπο ανάπτυξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (690 - 698) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περ. 1 της παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 690 - 698 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα καθορίζονται παραπάνω στις παρ. 2.2.600 έως και 2.2.612 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 60 - 68.

2.2.7 ΟΜΑΔΑ 7η : ΟΡΓΑΝΙΚΑ ΕΣΟΔΑ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ2.2.700 Περιεχόμενο και έννοιολογικοί προσδιορισμοί

1. Στην ομάδα 7 απεικονίζονται και παρακολουθούνται κατ' είδος τὰ ἔσοδα τὰ ὅποια ἀναφέρονται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως (ὀργανικά).

2. Στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 δέν καταχωροῦνται :

α. Κονδύλια πού δέν συνιστοῦν ἔσοδα, ὅπως ἡ εἴσπραξη ποσῶν πού ἡ οἰκονομική μονάδα δανείζεται, ἢ ἡ ἐπιστροφή σ' αὐτή ποσῶν πού ἡ ἴδια δανείζει σέ τρίτους.

β. Ἐκτακτά καί ἀνόργανα ἔσοδα, καθῶς καί ἔκτακτα κέρδη, τὰ ὅποια παρακολουθοῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8.

3. Στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 απεικονίζονται καί παρακολουθοῦνται οἱ ἐξῆς εἰδικότερες κατηγορίες ἐσόδων :

α. Τὰ ἔσοδα ἀπό τήν πώληση ὑλικῶν ἀγαθῶν ἢ ὑπηρεσιῶν πού συνιστοῦν τό κύριο ἀντικείμενο τῆς ἐκμεταλλεύσεως (κύκλος ἐργασιῶν ἢ τζίρος).

β. Τὰ ἔσοδα ἀπό ἐπιχορηγήσεις καί ἀπό διάφορες ἄλλες αἰτίες πού ἔχουν σχέση μέ τή δραστηριότητα τῶν πωλήσεων.

γ. Τὰ ἔσοδα ἀπό παρεπόμενες ἀσχολίες.

δ. Τὰ ἔσοδα κεφαλαίων (-συμμετοχῶν, χρεογράφων καί τόκων).

ε. Ἡ ἀξία κόστους τῶν ἰδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων πού χρησιμοποιοῦνται ἀπό τήν ἴδια τήν οἰκονομική μονάδα, καθῶς καί ἡ ἀξία βελτιώσεως τῶν στοιχείων αὐτῶν.

στ. Οἱ χρησιμοποιοιημένες προβλέψεις γιά τήν κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως.

4. Οἱ πρωτοβάθμιοι λογαριασμοὶ τῆς ὁμάδας 7 ἀναπτύσσονται σέ δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους καὶ ^{ἀναλυτικότερους} ὑπολογαριασμοὺς σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, ἐκτός ἀπὸ τοὺς δευτεροβάθμιους λογαριασμοὺς ποὺ προβλέπονται ὡς ὑποχρεωτικοὶ ἀπὸ τὸ Σχέδιο Λογαριασμῶν.

5. Κατὰ τήν ἀνάπτυξή τῶν λογαριασμῶν πωλήσεων οἱ οἰκονομικές μονάδες εἶναι ὑποχρεωμένες νά προβλέφουν λογαριασμοὺς γιά τή διάκρισή τους σέ πωλήσεις ἐσωτερικοῦ καὶ πωλήσεις ἐξωτερικοῦ.

2.2.701 Περιοδική κατανομή ἐσόδων μέσα στὴ χρήση

Σέ περίπτωση ποὺ ἡ οἰκονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρονα (π.χ. μηνιαῖα ἢ τριμηνιαῖα) ἀποτελέσματα ἢ καταρτίζει περιοδικές συγκρίσιμες καταστάσεις, ἡ χρονικὴ ἐναρμόνιση τῶν ἐσόδων γίνεται, εἴτε μέ ἀπευθείας πιστωχρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν ἐσόδων, εἴτε μέ παρεμβολή ἐνδιάμεσων λογαριασμῶν ἐσόδων (70.99, 71.99, 72.99, 73.99, 74.99, 75.99, 76.99 καὶ 78.99), σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.509.

2.2.702 Τακτοποίηση λογαριασμῶν ἐσόδων στὸ τέλος τῆς χρήσεως

1. Τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7, στὸ τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται στὴν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00 "λογαριασμός γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως". Σέ περίπτωση ποὺ οἱ λογαριασμοὶ ἐσόδων περιλαμβάνουν καὶ ποσὰ ἐσόδων ποὺ ἀφοροῦν ἐπόμενες χρήσεις, ἐπειδὴ ἔχουν προεισπραχτεῖ, ἢ σέ περίπτωση ποὺ οἱ λογαριασμοὶ αὐτοὶ δὲν περιλαμβάνουν ποσὰ δουλευμένων ἐσόδων, ἐπειδὴ ἡ εἴσπραξή τους θὰ πραγματοποιηθεῖ στίς ἐπόμενες χρήσεις, πρὶν ἀπὸ τὴ μεταφορά τῶν ὑπολοίπων τους στὸ λογαριασμὸ 80.00 γίνονται ἐγγραφές τακτοποίησης, ἔτσι ὥστε τὰ ὑπόλοιπα αὐτὰ νά ἀπεικονίζουν τὸ ἀκριβές ὕψος ὅλων τῶν δουλευμένων ἐσόδων ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως ποὺ κλείνει.

2. Οί έγγραφές τακτοποιήσεως της προηγούμενης περιπτώσεως γίνονται με τή βοήθεια μεταβατικών λογαριασμών ένεργητικοῦ (λογ.36) καί παθητικοῦ (λογ. 56), ὅπως ἀντίστοιχα καθορίζεται στίς παρ. 2.2.307 καί 2.2.507.

2.2.703 Δυνητική εὐχέρεια ἀναπτύξεως λογαριασμών ἐσόδων

Ἡ ὑποδεικνυόμενη ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμών τρίτου βαθμοῦ στούς ὁποίους ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι τῶν λογαριασμών 70 - 78 εἶναι ἐνδεικτική.

Κάθε οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα, ἀντί νά ἀναπτύξει κατ'εἶδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς ἐσόδων, νά τούς ἀναπτύξει κατὰ προορισμό. Στήν περίπτωση ὅμως αὕτη οἱ ὑποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί τῶν ἐσόδων κατ'εἶδος ὑποχρεωτικά ἐμφανίζονται σάν ἀναλυτικοί τῶν περιληπτικῶν, κατὰ προορισμό, λογαριασμών, στούς ὁποίους θά ἀναλύονται οἱ δευτεροβάθμιοι κατ'εἶδος λογαριασμοί τῶν 70 - 78 πρωτοβαθμίων.

2.2.704 Λογαριασμός 70 " Πωλήσεις ἐμπορευμάτων "

1. Στό λογαριασμό 70 παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις τῶν ἐμπορευμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ λογαριασμός αὐτός ἀντιστοιχεῖ στό λογαριασμό 20 τῶν ἀποθεμάτων καί λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα ἀναφέρονται στίς παρακάτω περιπτώσεις.

2. Τό ἀντίτιμο τῆς πωλήσεως εἶναι ἔσοδο ἀπό τή στιγμή ἐκείνη πού ἡ πώληση θεωρεῖται πραγματοποιημένη. Ἡ πώληση θεωρεῖται ὅτι πραγματοποιήθηκε ἀφότου τό ἐμπόρευμα ἐξάγεται ἀπό τήν ἀποθήκη καί παραδίδεται στόν ἀγοραστή ἢ ταξιδεύει γιά λογαριασμό του, ἢ κατὰ περίπτωση, ἀφότου ἡ ὑπηρεσία παρέχεται στόν πελάτη. Τό ἀντίτιμο ἀπό πωλήσεις πού ἔχουν συνομολογηθεῖ χωρίς νά θεωροῦνται πραγματοποιημένες, σύμφωνα μέ τά παραπάνω, δεῖ θεωρεῖται ἔσοδο. Τό ἀντίτιμο ἀπό πωλήσεις πού πραγματοποιοῦνται μέ τή συμφωνία τό ἐμπόρευμα νά παραμείνει στήν

ἀποθήκη τοῦ πωλητῆ πρὸς φύλαξιν γιὰ λογαριασμὸ τοῦ ἀγοραστῆ εἶναι ἕσο-
δο.

3. Ἡ ἀξία τῶν ἐπιστροφῶν πωλήσεων καταχωρεῖται στὴ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν πωλήσεων. Ἄν ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἐπιθυμῇ νὰ παρακολουθεῖ ἰδιαίτερα τὴν ἀξία τῶν ἐπιστροφῶν, ἔχει τὴ δυνατότητα νὰ χρησιμοποιεῖ τὸ δευτεροβάθμιον λογαριασμὸ 70.95 " ἐπιστροφῆς πωλήσεων " ἢ τριτοβάθμιους λογαριασμοὺς, τοὺς ὁποίους ἀναπτύσσει σύμφωνα μὲ τὰς ἀνάγκας τῆς κάτω ἀπὸ κάθε δευτεροβάθμιον, μὲ τὸν ὅποιο παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις καὶ κατηγορίας ἐμπορευμάτων. Σὲ περιπτώσιν χρησιμοποίησεως τοῦ λογαριαμοῦ 70.95, ἡ ἀνάπτυξίς του σὲ τριτοβάθμιους λογαριασμοὺς γίνεται κατὰ τρόπον ποὺ νὰ προκύπτουν οἱ ἐπιστροφῆς πωλήσεων γιὰ καὶ κατηγορία ἐμπορευμάτων.

4. Στὸ δευτεροβάθμιον λογαριασμὸ 70.96 " διάμεσος λογαριασμὸς πωλήσεων " εἶναι δυνατόν νὰ καταχωροῦνται καθημερινὰ οἱ πωλήσεις ἐμπορευμάτων μὲ τὴ συνολικὴ τους ἀξία, μὲ ἀντίστοιχὴ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 3. Στὸ τέλος καὶ μηνὶ ἡ ἐνδιάμεσα, ὁ λογαριασμὸς 70.96 χρεώνεται μὲ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, στοὺς ὁποίους παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις κατὰ κατηγορίας ἢ κατ' εἶδος ἐμπορευμάτων.

Ἡ λειτουργία τοῦ λογαριαμοῦ 70.96 ὑποδεικνύεται γιὰ τὰς περιπτώσεις ἐκεῖνες ποὺ τὰ ἐμπορεύματα ποὺ προορίζονται γιὰ πώλησιν κατατάσσονται καὶ παρακολουθοῦνται σὲ πολλοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 70, ὅποτε μὲ τὴ χρησιμοποίησιν τοῦ ἐνδιάμεσου αὐτοῦ λογαριαμοῦ ἀποφεύγεται ἡ καθημερινὴ ἐνημέρωσις τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν πωλήσεων.

5. Στὸ δευτεροβάθμιον λογαριασμὸ 70.97 " μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων ", ὁ ὅποιος ἔχει θέση ἀντίθετου λογαριαμοῦ τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, στὸ τέλος καὶ χρήσεως ἢ, κατὰ περίπτωσιν, καὶ κατὰ τὴ διάρκειαν τῆς χρήσεως, ὅταν γίνεται ἀνάλογος διαχωρισμὸς μὴ δουλευμένων τόκων, καταχωροῦνται οἱ μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων ποὺ εἶναι ἐνσωματωμένοι στίς πωλήσεις τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 70, μὲ πίστωση τοῦ λογαριαμοῦ 31.06

ή, κατά περίπτωση, του 31.13.

Σχετικά με τον έκτοκισμό των άληκτων γραμματίων είσπρακτέων και με την κατανομή των μη δουλευμένων τόκων στις επιμέρους κατηγορίες εσόδων των λογαριασμών 70, 71, 72 και 73, ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 6 της παρ. 2.2.302.

6. Οί έκπτώσεις πωλήσεων είναι μειώσεις της τιμής πωλήσεως, οί όποτες δέν περιλαμβάνονται στά τιμολόγια πωλήσεως έμπορευμάτων για τά όποτα χορηγείται ή έκπτωση. Άνάλογα με την αίττα για την όποτα χορηγούνται, οί έκπτώσεις διακρίνονται στις ακόλουθες κατηγορίες :

α. Έκπτώσεις για διαφορές στην ποιότητα των πωλημένων έμπορευμάτων σέ σύγκριση με τη συμφωνημένη.

β. Έκπτώσεις τζίρου, οί όποτες χορηγούνται στό τέλος της συμφωνημένης περιόδου, έπειδή έχει υπερκαλυφθε τό όριο ή τά όρια πωλήσεων πού καθορίζονται ως στόχοι.

γ. Έκπτώσεις πού αντικαθιστούν τίς ποινικές ρήτρες, όταν παρατηρούνται καθυστερήσεις παραδόσεων ή δέν τηρούνται άλλοι όροι της συμφωνίας.

δ. Ταμιακές έκπτώσεις ή έκπτώσεις προεξοφλητικού διακανονισμού, οί όποτες χορηγούνται σέ περιπτώσεις πωλήσεων " τοτς μετρητοτς ".

Οί έκπτώσεις πωλήσεων, σάν μειωτικό στοιχείο εσόδων, καταχωρούνται στή χρέωση των αντίστοιχων λογαριασμών των πωλήσεων. Άν τοϋτο δέν είναι έφικτό, ή αν ή οίκονομική μονάδα έπιθυμεί νά παρακολουθετ τίς έκπτώσεις χωριστά, έχει τη δυνατότητα νά χρησιμοποιείετ τό δευτεροβάθμιο λογαριασμό 70.98 " Έκπτώσεις πωλήσεων " ή τριτοβάθμιους λογαριασμούς, τοϋς όπολους αναπτύσσει σύμφωνα με τίς ανάγκες της κάτω από κάθε δευτεροβάθμιο με τον όποτο παρακολουθούνται οί πωλήσεις κάθε κατηγορίας έμπορευμάτων. Σέ περίπτωση χρησιμοποίησης του λογαριασμού 70.98, ή ανάπτυξη του σέ τριτοβάθμιους λογαριασμούς

γίνεται κατά τρόπο που να προκύπτουν οι έκπτώσεις πωλήσεων για κάθε κατηγορία εμπορευμάτων, έτσι ώστε οι έκπτώσεις αυτές να επιβαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα της αντίστοιχης κατηγορίας. Αν η διάκριση των εκπτώσεων κατά κατηγορίες εμπορευμάτων είναι αδύνατη, οι έκπτώσεις αυτές επιβαρύνουν τα συνολικά μικτά αποτελέσματα εμπορευμάτων (λογ. 70).

7. Επεί την αξία των πραγματοποιούμενων πωλήσεων, που προκύπτει από τα τιμολόγια ή δελτία λιανικής πώλησεως (Δ.Α.Π.) που εκδίδονται, πιστώνονται οι οικείοι υπολογαριασμοί πωλήσεων του 70, με χρέωση των λογαριασμών πελατών (λογ. 30) ή των λογαριασμών χρηματικών διαθεσίμων (λογ. 38).

8. Ο λογαριασμός του πελάτη ή των χρηματικών διαθεσίμων χρεώνεται με το συνολικό ποσό του παραστατικού (τιμολογίου ή Δ.Α.Π.), δηλαδή με την αξία των πωληθέντων εμπορευμάτων, μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό και αύξημένη κατά το φόρο κύκλου εργασιών ή άλλο φόρο καταναλώσεως (όταν επιβάλλεται τέτοιος φόρος), το χαρτόσημο και τα έξοδα αποστολής, όταν τα τελευταία βαρύνουν τον πελάτη και αναγράφονται στο παραστατικό.

9. Στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών πωλήσεων του 70 καταχωρείται η τιμολογιακή αξία των πωληθέντων, μειωμένη κατά την έκπτωση που αναγράφεται στο παραστατικό, χωρίς τον τυχόν φόρο κύκλου εργασιών που καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54.00 " φόρος κύκλου εργασιών ", χωρίς το τυχόν χαρτόσημο που καταχωρείται στην πίστωση του λογαριασμού 54.02 " χαρτόσημο τιμολογίων πώλησεως ", χωρίς οποιοδήποτε φόρο, τέλος ή εισφορά που εισπράττονται από την οικονομική μονάδα για λογαριασμό του Δημοσίου ή τρίτου και που καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων υπολογαριασμών του 54 " υποχρεώσεις από φόρους-τέλη " και χωρίς τα τυχόν τιμολογημένα έξοδα αποστολής που καταχωρούνται στην πίστωση του λογαριασμού 75.10 " εισπραττόμενα έξοδα αποστολής αγαθών ".

10. Οι πωλήσεις εμπορευμάτων στο εξωτερικό, η σχετική έγγραφη χρέωσας του λογαριασμού του πελάτη και πιστώσεως των λογαρια-

σμών τῶν πωλήσεων γίνεται τήν ἡμέρα κατὰ τήν ὁποία τὰ πωλημένα ἐξάγονται ἀπό τήν ἀποθήκη καί ἐκδίδεται τό παραστατικό πωλήσεως. Ἡ ἀξία τῶν πωλημένων, προκειμένου νά γίνει ἡ σχετική ἐγγραφή, ὑπολογίζεται σέ δραχμές μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή συναλλάγματος (τιμή ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) τῆς ἡμέρας ἐκδόσεως τοῦ παραστατικοῦ καί ἐξαγωγῆς τῶν πωλημένων ἀπό τήν ἀποθήκη.

Σέ περιπτώσεις ποῦ προηγεῖται ἡ ἐξαγωγή καί ἐπακολουθεῖ ἡ ἐκδοση τοῦ παραστατικοῦ, ἡ ἀξία τῶν πωλημένων ὑπολογίζεται μέ βάση τήν ἐπίσημη τιμή συναλλάγματος τῆς ἡμερομηνίας ἐκδόσεως τοῦ παραστατικοῦ.

Τυχόν διαφορά ἀνάμεσα στήν ἀξία τῶν πωλημένων, ὅπως προσδιορίζεται σύμφωνα μέ τόν παραπάνω τρόπο, καί στήν ἀξία ποῦ προκύπτει μέ βάση τήν τιμή συναλλάγματος τῆς ἡμέρας διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας, δηλαδή τῆς ἡμέρας ποῦ ἐκδίδεται ἡ ἐκκαθάριση τῆς Τράπεζας ἡ ὁποία μεσολαβεῖ στήν Ἑλλάδα, ἀποτελεῖ ἀνδράγανο ἔξοδο ἢ ἔσοδο καί φέρεται ἀντιστοίχα στή χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.04 ἢ στήν πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.01.04.

11. Σέ περιπτώσεις ποῦ ἡ οἰκονομική μονάδα, κατὰ τήν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἔχει πραγματοποιήσει τήν ἐξαγωγή τῶν πωλημένων ἐμπορευμάτων ἀπό τίς ἀποθήκες τῆς καί τὰ ἔχει παραδόσει στόν ἀγοραστή ἢ τὰ ἔχει φορτώσει καί ταξιδεύουν γιά λογαριασμό του, χωρίς, γιά διάφορους λόγους, νά ἔχει ἐκδόσει παραστατικό, χρεώνεται ὁ μεταβατικός λογαριασμός 36.01 " ἔσοδα χρήσεως εἰσπρακτέα ", σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.307, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν πωλήσεων τοῦ 70. Κατά τή χρήση ποῦ ἀκολουθεῖ, ὅταν ἐκδίδεται τό παραστατικό πωλήσεως, χρεώνεται ὁ λογαριασμός τοῦ πελάτη, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 36.01.

12. Σέ περιπτώσεις ποῦ ἐκδίδονται παραστατικά πωλήσεως πρὶν ἀπό τήν ἐξαγωγή τῶν πωλημένων ἐμπορευμάτων ἀπό τήν ἀποθήκη καί τήν παράδοσή τους στόν ἀγοραστή, ἡ ἀξία τῶν παραστατικῶν αὐτῶν δέν καταχωρεῖται στός οἰκέλους ὑπολογαριασμούς πωλήσεων τοῦ 70. Τὰ παραστατικά αὐτά ἀκυρώνονται στό τέλος τῆς χρήσεως, ἂν μέχρι τήν ἡμέρα

λήξεώς της τά έμπορεύματα δέν παραδοθοῦν στόν αγοραστή ἢ δέν φορτωθοῦν γιά λογαριασμό του.

2.2.705 Λογαριασμός 71 " Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων καί ἡμιτελών "

Στό λογαριασμό 71 παρακολουθοῦνται οἱ πωλήσεις τῶν έτοιμων καί ἡμιτελών προϊόντων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ λογαριασμός αὐτός, ὁ ὁποῖος ἀντιστοιχεῖ στό λογαριασμό 21 τῶν ἀποθεμάτων, λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70.

2.2.706 Λογαριασμός 72 " Πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καί ἄχρηστου ὑλικοῦ "

1. Στό λογαριασμό 72 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τίς πωλήσεις : (1) τῶν ὑποπροϊόντων καί ὑπολειμμάτων, (2) τῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ύλικῶν συσκευασίας, (3) τῶν ἀναλώσιμων ὑλικῶν, (4) τῶν ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων, (5) τῶν εἰδῶν συσκευασίας καί (6) τοῦ ἄχρηστου ὑλικοῦ.

2. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 72 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας, κατὰ τρῶπο ὅπως πού νά εἶναι δυνατή ἡ ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν παραπάνω κατηγοριῶν πωλήσεων.

3. Ὁ λογαριασμός 72, ὁ ὁποῖος ἀντιστοιχεῖ στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων 22, 24, 25, 26 καί 28, λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τό λογαριασμό 70.

2.2.707 Λογαριασμός 73 " Πωλήσεις ὑπηρεσιῶν (ἔσοδα ἀπό παροχή ὑπηρεσιῶν) "

1. Στό λογαριασμό 73 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπό τήν πώληση ὑπηρεσιῶν σέ τρίτους, ἐφόσον οἱ ὑπηρεσίες αὐτές ὑπάγονται στίς κύριες δραστηριότητες τῆς. Στήν ἀντίθετη περίπτωση, τά ἔσοδα αὐτά καταρτίζονται στούς ὑπολογισμούς

τοῦ λογαριασμοῦ 75 " ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν ".

2. Ὁ λογαριασμός 73 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.704 γιά τόν λογαριασμό 70.

2.2.708 Λογαριασμός 74 " Ἐπιχορηγήσεις καί διάφορα ἔσοδα πωλήσεων "

1. Στό λογαριασμό 74 παρακολουθοῦνται τά ἔσοδα πού πραγματοποιεῖ ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό ἐπιχορηγήσεις τοῦ Κράτους, ἀπό συμμετοχή τοῦ κρατικοῦ προϋπολογισμοῦ καί τῶν προϋπολογισμῶν διαφόρων Ὄργανισμῶν στό κόστος τῆς καί ἀπό διάφορες ἄλλες αἰτίες.

2. Ἐπιχορηγήσεις (λογ. 74.00) εἶναι ποσά πού χορηγοῦνται στήν οἰκονομική μονάδα μέ ὁποιοδήποτε τρόπο ἀπό τό Κράτος ἢ ἀπό Νομικά Πρόσωπα καί Ὄργανισμούς πού ἐλέγχονται ἀπό τό Κράτος, γιά νά πραγματοποιεῖ αὐτή πωλήσεις ἢ ἄλλης μορφῆς ἐκμετάλλευση σέ τιμές πού γιά τήν ἴδια θεωροῦνται ἀσύμφορες.

3. Ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων (λογ. 74.01) εἶναι ποσά πού ἐπιστρέφονται στήν οἰκονομική μονάδα ἐξαιτίας ἐξαγωγῶν τῆς ἢ ἄλλης νόμιμης αἰτίας, τά ὁποῖα εἶχαν καταβληθεῖ καί συμπεριληφθεῖ στό κόστος πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν πού ἀγοράστηκαν ἀπό τό ἐξωτερικό καί ἀναλώθηκαν γιά τήν παραγωγή προϊόντων, πού τελικά πωλήθηκαν στό ἐξωτερικό ἢ σέ πελάτες τοῦ ἐσωτερικοῦ, στούς ὁποίους ἔχει χορηγηθεῖ δασμολογική ἀτέλεια (ὅπως π.χ. ν.5. 4171/1961). Σέ περίπτωση πού οἱ δασμοί, φόροι καί τέλη, οἱ ^{ὁποῖοι} καταβάλλονται κατὰ τήν εἰσαγωγή ἀγαθῶν ἀπό τό ἐξωτερικό, καταχωροῦνται στό λογαριασμό 33.14.01 " δασμοί καί λοιποὶ φόροι εἰσαγωγῆς πρὸς ἐπιστροφή ", κατὰ τήν ἐπιστροφή τους καταχωροῦνται στό λογαριασμό αὐτό (33.14.01) καί ὅχι στό λογαριασμό 74.01, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 11β τῆς παρ. 2.2.304.

4. Ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν (λογ. 74.02) εἶναι ποσά τόκων χρηματοδοτήσεων πού ἐπιστρέφονται στήν οἰκονομική μονάδα ἀπό τίς Τράπεζες, λόγω ἐξαγωγῶν, σύμφωνα μέ τίς ἀποφάσεις τῆς

Νομισματικής 'Επιτροπής που ίσχύουν κάθε φορά.

5. Πρόσθετα έσοδα πωλήσεων (λογ. 74.98) είναι έσοδα που προκύπτουν άμεσα ή έμμεσα από τις πωλήσεις της οικονομικής μονάδας μετά την έκδοση των σχετικών παραστατικών πωλήσεως και τη διενέργεια των σχετικών έγγραφων. Ενδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων έσόδων αποτελούν οι διάφορες αποζημιώσεις που καταβάλλουν οι πελάτες σε περίπτωση άθετήςεως όρων συμβάσεων, τὰ έσοδα από μερική χρησιμοποίηση είδων συσκευασίας και αποζημιώσεις από άβαρτες, έφδσον δέν είναι έφικτή ή μεταφορά τους σε μείωση της αξίας των αγαθών στα όποια έγινε ή βλάβη.

6. Τα έσοδα από έπιχορηγήσεις, έπιστροφές δασμών και λοιπών έπιβαρύνσεων και από έπιστροφές τδκων καταχωρούνται στα βιβλία μόνο όταν είναι βέβαια και έκκαθαρισμένα, δηλαδή όταν δέν τελούν υπό αίρεση ή προθεσμία και αποδεικνύονται έγγράφως. Στη συγκεκριμένη περίπτωση, στους οικείους ύπολογαριασμούς του 74 καταχωρούνται τὰ έσοδα για τὰ όποια ή Τράπεζα της Ελλάδος ή οποιαδήποτε Αρχή έχει γνωρίσει έγγράφως στην οικονομική μονάδα ότι είναι δυνατή ή εΐσπραξη τους, ή όταν τὰ έσοδα αυτά προκύπτουν από άπόλυτα δικαιολογημένους ύπολογισμούς της οικονομικής μονάδας, που βασίζονται σε διατάξεις νόμων ή σε αποφάσεις αρμόδιων κρατικών ή έξουσιοδοτημένων από τδ κράτος όργάνων. Από τὰ βέβαια και έκκαθαρισμένα έσοδα, όσα μέν άφορούν πωλήσεις της κλειδμενης χρήσεως καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων ύπολογαριασμών του 74, όσα δέ άφορούν πωλήσεις προηγούμενων χρήσεων καταχωρούνται στην πίστωση των οικείων ύπολογαριασμών του 82 " έξοδα και έσοδα προηγούμενων χρήσεων ".

7. 'Ο λογαριασμός 74 λειτουργεί σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.704 για τδ λογαριασμό 70, σε συνδυασμό και με όσα ειδικά όρίζονται για τδ λογαριασμό αυτό στις παραπάνω περιπτώσεις 1 - 6.

2.2.709 Λογαριασμός 75 " Έσοδα παρεπόμενων άσχολιών "

1. Στο λογαριασμό 75 παρακολουθούνται τὰ έσοδα που πραγμα-

τοποιεῖ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀπὸ παρεπόμενες ἀσχολίες, δηλαδὴ ἐκεῖνα ποῦ προέρχονται ἀπὸ παρεπόμενες δραστηριότητές της, σὲ σχέση μὲ τὸ κύριο ἀντικείμενό της. Ἄν μὲν ἀπὸ τῆς δραστηριότητος ποῦ προκαλοῦν ἄλλα ἔσοδα, ἐκτὸς ἀπὸ πωλήσεις ἢ ἔσοδα κεφαλαίων, συνιστᾷ τὸ κύριο ἀντικείμενο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τὰ ἔσοδα ποῦ προκύπτουν ἀπὸ τὴν δραστηριότητα αὐτῇ καταχωροῦνται στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 73 " πωλήσεις ὑπηρεσιῶν " καὶ ὄχι στὸ λογαριασμὸ 75.

2. Ὁ λογαριασμὸς 75 λειτουργεῖ σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.704 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 70, σὲ συνδυασμὸ καὶ μὲ τῆς ἀκόλουθες διευκρινήσεις :

α. Στὸ λογαριασμὸ 75.00 " ἔσοδα ἀπὸ παροχὴ ὑπηρεσιῶν σὲ τρίτους " καταχωροῦνται τὰ ἔσοδα ἀπὸ ὑπηρεσίες ποῦ παρέχονται ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα σὲ τρίτους, ἐφόσον οἱ ὑπηρεσίες αὐτές δὲν ἀποτελοῦν ἀντικείμενο τῆς κύριας δραστηριότητάς της.

β. Στὸ λογαριασμὸ 75.01 " ἔσοδα ἀπὸ παροχὴ ὑπηρεσιῶν στὸ προσωπικὸ " καταχωροῦνται τὰ ἔσοδα ἀπὸ τὴν συμμετοχὴ τοῦ προσωπικοῦ στὰ ἔξοδα ποῦ πραγματοποιοῦνται γιὰ λογαριασμὸ τοῦ ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα. Τὰ ἔξοδα αὐτά, ὅταν πραγματοποιοῦνται, καταχωροῦνται στὴ χρέωση τοῦ λογαριαμοῦ 60.02 " παρεπόμενες παροχές καὶ ἔξοδα προσωπικοῦ ", σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν περὶπτ. 3 τῆς παρ. 2.2.604.

γ. Στὸ λογαριασμὸ 75.02 " προμήθειες - μεσιτείες " καταχωροῦνται τὰ ἔσοδα ἀπὸ προμήθειες καὶ μεσιτείες ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα λαμβάνει ἀπὸ ἀγορές ἢ πωλήσεις ποῦ πραγματοποιεῖ γιὰ λογαριασμὸ τρίτων, ἐφόσον οἱ μεσολαβητικὲς αὐτές ἐνέργειες δὲ συνιστοῦν τὸ κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητάς της.

δ. Στὸ λογαριασμὸ 75.03 " ἔσοδα ἀπὸ προνόμια καὶ διοικητικὲς παραχωρήσεις " καταχωροῦνται τὰ ἔσοδα ποῦ προέρχονται ἀπὸ τὴν παραχώρηση σὲ τρίτους τοῦ δικαιώματος ἐκμεταλλεύσεως αὐτῶν περιουσιακῶν στοιχείων, ὅπως τεχνικῶν μεθόδων παραγωγῆς ἢ διπλωμάτων εὗρε-

σιτεχνίας, ἔφθσον οἱ παραχωρήσεις αὐτές δέ συνιστοῦν τὸ κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

ε. Στούς λογαριαμοὺς 75.04, 75.05, 75.06, 75.07, 75.08 καὶ 75.09 καταχωροῦνται, ἀντίστοιχα, τὰ ἔσοδα ἀπὸ τὴν ἐκμίσθωση ἑδαφικῶν ἐκτάσεων, κτιρίων καὶ τεχνικῶν ἔργων, μηχανημάτων - τεχνικῶν ἐγκαταστάσεων καὶ λοιποῦ μηχανολογικοῦ ἐξοπλισμοῦ, μεταφορικῶν μέσων, ἐπίπλων καὶ λοιποῦ ἐξοπλισμοῦ καὶ ἀσώματων ἀκίνητοποιήσεων, ἔφθσον οἱ ἐκμισθώσεις αὐτές δέ συνιστοῦν τὸ κύριο ἀντικείμενο τῆς δραστηριότητος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (κτηματικὲς ἐπιχειρήσεις). Τὰ ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς θεωροῦνται ἀνόργανα καὶ καταχωροῦνται στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 81.01 " ἔκτακτα καὶ ἀνόργανα ἔσοδα ", ὅταν τὰ πάγια περιουσιακὰ στοιχεῖα ποῦ ἐκμισθώνονται ἔχουν κτηθεῖ εὐκαιριακὰ καὶ δὲν ἀφοροῦν τὸ ἀντικείμενο τῆς ἐκμεταλλεύσεως.

στ. Στὸ λογαριασμὸ 75.10 " εἰσπραττόμενα ἔσοδα ἀποστολῆς ἀγαθῶν " καταχωροῦνται τὰ ἔσοδα ἀποστολῆς τῶν πωληθέντων ἀγαθῶν, ποῦ βαρύνουν τοὺς πελάτες, οἱ ὅποιοι χρεώνονται εἴτε μὲ τὸ παραστατικὸ πωλήσεως, εἴτε μὲ ὁποιοδήποτε ἄλλο παραστατικὸ.

2.2.710 Λογαριασμὸς 76 " ἔσοδα κεφαλαίων "

1. Στὸ λογαριασμὸ 76 παρακολουθοῦνται τὰ ἔσοδα ποῦ πραγματοποιεῖ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἀπὸ τοποθετήσεις κεφαλαίων τῆς σέ συμμετοχῆς καὶ χρεδωγραφα καὶ ἀπὸ δανεισμοὺς πρὸς τρίτους. Τὰ ἔσοδα αὐτά, ἂν προέρχονται ἀπὸ δραστηριότητα ἢ δραστηριότητες ποῦ συνιστοῦν τὸ κύριο ἀντικείμενο ἀπασχολήσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (ἑταίριες ἀμοιβαίων κεφαλαίων ἢ τράπεζες), καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 73 ἢ καὶ σέ ἄλλους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 7 (70 - 72), τῶν ὁποίων οἱ τίτλοι τροποποιοῦνται σύμφωνα μὲ τὴν ἀνάγκη τῆς μονάδας.

2. Ὁ λογαριασμὸς 76 λειτουργεῖ σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.704 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 70, σέ συνδυασμὸ καὶ μὲ τὶς ἀκόλουθες διευκρινίσεις :

α. Στούς λογαριασμούς 76.00 " Έσοδα συμμετοχών " καί 76.01 " Έσοδα χρεογράφων " καταχωρούνται τὰ έσοδα από μερίσματα συμμετοχών καί χρεογράφων καθώς καί οί τόκοι από χρεόγραφα (π.χ. όμολογίες). Τά έσοδα αυτά καταχωρούνται στά όνομαστικά τους ποσά, ενώ ό φόρος που παρακρατείται καταχωρείται σέ λογαριασμούς άπαιτήσεων της όμάδας 3, ως εξής :

- Για μερίσματα μετοχών εταιριών ήμεδαπής είσαγμένων στο Χρηματιστήριο, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.01.
- Για μερίσματα μετοχών εταιριών ήμεδαπής μη είσαγμένων στο Χρηματιστήριο, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.02.
- Για μερίσματα μετοχών άλλοδαπής προελεύσεως, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.03.
- Για κέρδη από συμμετοχή σέ άλλοδαπές ΕΠΕ, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.04.
- Για προσόδους από μερίδια άμοιβαίων κεφαλαίων, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.05.
- Για κέρδη από συμμετοχή σέ ήμεδαπές ΕΠΕ, Ο.Ε., Ε.Ε. καί κοινοπραξίες έκτελέσεως τεχνικών έργων ήμεδαπής, στη χρέωση του λογαριασμού 33.13.07.

Ή τύχη καί ό λογιστικός χειρισμός των φόρων που παρακρατούνται ρυθμίζονται στην περίπτ. 10-β της παρ. 2.2.304.

β. Στο λογαριασμό 76.02 " δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων " καταχωρούνται οί δουλευμένοι τόκοι των γραμματίων είσπρακτέων. Ή ανάπτυξη του λογαριασμού αυτού γίνεται σύμφωνα με τίς άνάγκες κάθε οικονομικής μονάδας καί ή λειτουργία του σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 6 της παρ. 2.2.302.

γ. Στο λογαριασμό 76.03 " λοιποί πιστωτικοί τόκοι " καταχωρούνται τὰ όνομαστικά έσοδα από τόκους. Τυχόν ποσά φόρου είσόδματος, που παρακρατούνται κατά την είσπραξη ή τό λογισμός των τόκων

λογιστικά στοιχεία.

2. Για τὸ λογαριασμὸ 78.05 " χρησιμοποιημένους προβλέψεις πρὸς κάλυψη ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως " ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 5-β τῆς παρ. 2.2.405 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 44." προβλέψεις ".

3. Ὁ λογαριασμὸς 78 λειτουργεῖ σύμφωνα μὲ ὅσα ἀναφέρονται στὴν παρ. 2.2.704 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 70, σὲ συνδυασμὸ καὶ μὲ ὅσα καθορίζονται στὶς παραπάνω περιπτώσεις 1-2 καὶ στὴν παρ. 2.2.109.

2.2.713 Ὁμιλος λογαριασμῶν 79 " ὀργανικὰ ἔσοδα κατ'εἶδος ὑποκαταστημάτων ἢ ἄλλων κέντρων (ὀμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως) "

1. Σχετικὰ μὲ τὸν τρόπο ἀναπτύξεως κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμοῦ (790 - 798) ἰσχύουν ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 1 τῆς παρ. 2.2.113.

2. Σχετικὰ μὲ τὸν τρόπο λειτουργίας τῶν πρωτοβάθμιων λογαριασμῶν 790 - 798 ἰσχύουν, ἀντίστοιχα, ὅσα καθορίζονται παραπάνω στὶς παρ. 2.2.700 ἕως καὶ 2.2.712 γιὰ τοὺς πρωτοβάθμιους λογαριασμοὺς 70 - 78.

2.2.8 ΟΜΑΔΑ 8η : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ2.2.800 Περιεχόμενο - 'Ανάπτυξη λογαριασμών

1. Στην ομάδα 8 περιλαμβάνονται οί λογαριασμοί προσδιορισμού των αποτελεσμάτων έκμεταλλεύσεως, μικτών καί καθαρών, καθώς καί οί λογαριασμοί συγκεντρώσεως των μή προσδιοριστικών των μικτών κερδών έξόδων καί έσόδων έκμεταλλεύσεως. Στην ίδια ομάδα περιλαμβάνονται οί λογαριασμοί συγκεντρώσεως των έκτακτων καί άνδργανων αποτελεσμάτων, των έξόδων καί έσόδων προηγούμενων χρήσεων, των προβλέψεων γιά έκτακτους κινδύνους, των έσόδων από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων καί των μή ένσωματωμένων στό λειτουργικό κόστος άποσβέσεων πάγιων στοιχείων, καθώς καί οί λογαριασμοί προσδιορισμού καί διαθέσεως των αποτελεσμάτων χρήσεως.

2. Οί πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί της ομάδας 8 αναπτύσσονται σέ δευτεροβάθμιους ύποχρεωτικούς λογαριασμούς καί αύτοί αναπτύσσονται σέ τριτοβάθμιους ^{αναλυτικότερους} καί / ύπολογισμούς, σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, μέ τόν περιορισμό νά τηρούνται οί ύποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί που προβλέπονται από τό Σχέδιο Λογαριασμών.

2.2.801 Δυναμική εύχέρεια άναπτύξεως λογαριασμών τρίτου βαθμού

Η ύποδεικνυόμενη από τό Σχέδιο Λογαριασμών άνάπτυξη των λογαριασμών τρίτου βαθμού, στους όποιους αναλύονται οί δευτεροβάθμιοι των λογαριασμών 81 - 85, είναι ένδεικτική.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει τή δυνατότητα, αντί νά αναπτύξει κατ'είδος τούς τριτοβάθμιους λογαριασμούς ^{των 81 έως καί 85,} /νά τούς αναπτύξει κατά προορισμό. Στην περίπτωση όμως αύτή οί ύποχρεωτικοί τριτοβάθμιοι λογαριασμοί των έξόδων ή έσόδων κατ'είδος ^{ύποχρεωτικοί} καί έμφανίζονται σάν αναλυτικοί των περιληπτικών, κατά προορισμό, λογαριασμών, στους όποιους θά αναλύονται οί δευτεροβάθμιοι κατ'είδος λογαριασμοί των 81-85 πρωτοβαθμίων.

2.2.802 Περιοδική κατανομή έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων
μέσα στη χρήση

Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα προσδιορίζει βραχύχρο-
να (π.χ. μηνιαία ή τριμηνιαία) αποτελέσματα ή καταρτίζει περιοδικές
συγκρίσιμες καταστάσεις, ή χρονική έναρμόνιση των έκτακτων και ανόρ-
γωνων αποτελεσμάτων γίνεται, είτε με άμεσας χρεωπίστωση των οικείων
αποτελεσματικών λογαριασμών, είτε με παρεμβολή ενδιάμεσων λογαριασμών
(81.99, 82.99, 83.99, 84.99 και 85.99), σύμφωνα με όσα καθορίζονται
στην παρ. 2.2.509.

2.2.803 Λογαριασμός 80 " Γενική Έκμετάλλευση "

1. Ο λογαριασμός 80 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της
χρήσεως, όποτε καταρτίζεται υποχρεωτικά ή κατάσταση του λογαριασμού
γενικής έκμεταλλεύσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.402.
Ο λογαριασμός αυτός, ο οποίος, μαζί με το λογαριασμό 86 " Αποτελέ-
σματα χρήσεως ", αποτελεί το αναγκαίο και αναπόσπαστο συμπλήρωμα του
ισολογισμού, καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμών άμέ-
σως μετά την καταχώρηση του ισολογισμού και του λογαριασμού αποτελε-
σμάτων χρήσεως.

2. Σε αντίθεση με τον ισολογισμό και το λογαριασμό αποτε-
λεσμάτων χρήσεως, που δημοσιεύονται σύμφωνα με τις διατάξεις της νο-
μοθεσίας που ισχύει κάθε φορά, ο λογαριασμός της γενικής έκμεταλλεύ-
σεως δε δημοσιεύεται υποχρεωτικά.

3. Ο λογαριασμός 80.00 " λογαριασμός γενικής έκμεταλλεύ-
σεως " χρησιμεύει για τον προσδιορισμό των καθαρών τακτικών και όρ-
γανικών αποτελεσμάτων, τα όποια πραγματοποιούνται μέσα στη χρήση
που κλείνει από την έκμετάλλευση των διάφορων δραστηριοτήτων της
οικονομικής μονάδας (κύριας, παρεπόμενων και δευτερεύουσας σημα-
σίας).

4. Στο λογαριασμό 80.00, στο τέλος της χρήσεως, μεταφέ-

ρονται τὰ ἀρχικά ἀποθέματα, τὰ τελικά ἀποθέματα καί οἱ ἀγορές τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 2, τὰ ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 6, ἐκτός ἀπό τοὺς μὴ ἐνσωματωμένους στό λειτουργικὸ κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 " φόρος ἀκίνητης περιουσίας "), καί τὰ ἔσοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 7, ἀφοῦ προηγουμένως οἱ λογαριασμοὶ τῶν ομάδων αὐτῶν ὑποστοῦν τίς ἀναγκαῖες τακτοποιήσεις, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὶς παρ. 2.2.202, 2.2.602 καί 2.2.702, ἔτσι ὥστε τὰ τελικά ὑπόλοιπά τους νὰ ἀντιπροσωπεύουν τὰ δουλεωμένα, τακτικά καί ὀργανικά ἔξοδα καί ἔσοδα τῆς χρήσεως, δηλαδή ἐκεῖνα ποὺ ἀφοροῦν τὴν ὁμαλὴ ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως ποὺ κλείνει.

Εἰδικότερα ὁ λογαριασμὸς 80.00 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. Χρεώνεται :

- μὲ τὴν ἀξία τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, δηλαδή τῶν ἀποθεμάτων ποὺ ὑπῆρχαν στὴν ἀρχὴ τῆς χρήσεως ποὺ κλείνει, μὲ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν πρωτοβάθμιων 20-28 ἢ τῶν 290-298, κατὰ περίπτωσιν.
- μὲ τὴν ἀξία τῶν ἀγορῶν ἐμπορευμάτων, πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν-ὕλικῶν συσκευασίας, ἀναλώσιμων ὑλικῶν, ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων καί εἰδῶν συσκευασίας, ποὺ ἔγιναν μέσα στὴ χρήση ποὺ κλείνει, μὲ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τῶν πρωτοβάθμιων 20, 24, 25, 26 καί 28 ἢ τῶν 290, 294, 295, 296 καί 298, κατὰ περίπτωσιν.
- μὲ τὴν ἀξία τῶν δουλεωμένων ἐξόδων κατ'εἶδος, μὲ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ομάδας 6, δηλαδή τῶν 60-68 ἢ τῶν 690-698, κατὰ περίπτωσιν, οἱ ὁποῖοι ἐξισώνονται.
- κατὰ περίπτωσιν, μὲ τὰ καθαρὰ κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως ποὺ κλείνει, μὲ πίστωση τοῦ λογαριαμοῦ 80.01.

II. Πιστώνεται :

- μέ τήν άξία τών δουλευμένων έσόδων κατ'είδος, μέ χρέωση τών οίκεών λογαριασμών τής ομάδας 7, δηλαδή τών 70-78 ή τών 790-798, κατά περίπτωση, οί όποιοι έξιθώνονται.
- μέ τήν άξία τών τελικών άποθεμάτων, δηλαδή τών άποθεμάτων που προσδιορίζονται έπειτα από άπογραφή στο τέλος τής χρήσεως που κλείνει, όπως ή άξία αυτή προσδιορίζεται μέ τήν άποτίμηση τής ποσοτικής άπογραφής, μέ χρέωση τών οίκεών ύπολογαριασμών τών πρωτοβαθμών 20-28 ή τών 290-298, κατά περίπτωση.
- κατά περίπτωση, μέ τήν καθαρή ζημία έκμεταλλεύσεως τής χρήσεως που κλείνει, μέ χρέωση του λογαριασμού 80.01.

5. 'Ο λογαριασμός 80.01 " μικτά άποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έκμεταλλεύσεως " χρησιμεύει για τον προσδιορισμό τών μικτών άποτελεσμάτων (μικτών κερδών ή μικτών ζημιών), τά όποια πραγματοποιούνται, μέσα στη χρήση που κλείνει, από τήν έκμετάλλευση τών διάφορων δραστηριοτήτων τής οικονομικής μονάδας:

Στό λογαριασμό 80.01, στο τέλος τής χρήσεως, μεταφέρονται τά καθαρά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως (καθαρά κέρδη ή καθαρές ζημιές), σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στην προηγούμενη περίπτ. 4. Έπειτα από τή μεταφορά αυτή, από τό λογαριασμό 80.01 μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.02 τά μή προσδιοριστικά τών μικτών άποτελεσμάτων έξοδα, δηλαδή τά έξοδα διοικητικής λειτουργίας, τά έξοδα έρευνών και άναπτύξεως, τά έξοδα λειτουργίας διαθέσεως, οί διαφορές άποτίμησης συμμετοχών και χρεογράφων, τά έξοδα και οί ζημιές συμμετοχών και χρεογράφων και οί χρεωστικοί τόκοι και τά συναφή μέ αυτούς έξοδα. Από τον ίδιο λογαριασμό (80.01) μεταφέρονται στο λογαριασμό 80.03 τά μή προσδιοριστικά τών μικτών άποτελεσμάτων έσοδα, δηλαδή τά διάφορα άλλα έσοδα, τά έσοδα συμμετοχών, τά έσοδα χρεογράφων, τά κέρδη από πωλήσεις συμμετοχών και χρεογράφων και οί πιστωτικοί τόκοι

καί τὰ συναφή μέ αὐτούς ἔσοδα.

Ἐπειτα ἀπό τῆς παραπάνω μεταφορῆς καί τῆς ἀντίστοιχες χρεώ-
πιστώσεις του, ὁ λογαριασμός 80.01 μέ τὸ ὑπόλοιπό του (χρεωστικό ἢ
πιστωτικό) ἀπεικονίζει τὸ ὀριστικό ὕψος τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων
ἐκμεταλλεύσεως (μικτῶν κερδῶν ἢ μικτῶν ζημιῶν).

Ἐξοδα μὴ προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων εἶναι ἐ-
κεῖνα τὰ ὅποια σύμφωνα μέ τῆς ἀρχές καί τοὺς κανόνες λειτουργίας
τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, πού περιγράφονται στὸ πέμ-
το μέρος, τελικὰ δὲ βαρύνουν τὰ ἀποθέματα (τελικὰ ἀποθέματα, κό-
στος πωλημένων), ἀλλὰ τὰ ἀποτελέσματα χρήσεως. Τὰ ἔξοδα αὐτὰ προ-
κύπτουν ἀπὸ τοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 9, καί εἰδικότερα
ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς 92.01 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", 92.02
" ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως " καί 92.03 " ἔξοδα λει-
τουργίας διαθέσεως " καί ἀπὸ τοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς ἐξόδων κατ'
εἶδος τῆς ὁμάδας 6, καί εἰδικότερα ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς 64.10 " ἔξοδα
συμμετοχῶν καί χρεογράφων ", 64.11 " διαφορὲς ἀποτιμῆσεως συμμετοχῶν
καί χρεογράφων ", 64.12 " διαφορὲς ἀπὸ πώληση συμμετοχῶν καί χρεογρά-
φων " καί 65 " χρεωστικοὶ τόκοι καί συναφή ἔξοδα ".

Στῆς περιπτώσεις ἐκεῖνες πού δὲ λειτουργεῖ λογιστικό
σύστημα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, τὰ " ἔξοδα διοικη-
τικῆς λειτουργίας ", τὰ " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως "
καί τὰ " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως " προσδιορίζονται ἑξωλογιστικά
μέ βάση τὰ στοιχεῖα πού προκύπτουν ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς τῆς γενικῆς
λογιστικῆς.

Ἐξοδα μὴ προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων εἶναι ἐ-
κεῖνα τὰ ὅποια δὲν συνυπολογίζονται, στὰ ἔσοδα πού συσχετίζονται μέ
τὸ κόστος πωλημένων, προκειμένου νὰ προσδιοριστοῦν τὰ μικτὰ κέρδη ἢ
οἱ μικτὲς ζημιές. Τὰ ἔσοδα αὐτὰ προκύπτουν ἀπὸ τοὺς οἰκείους λογα-
ριασμοὺς ἐξόδων κατ'εἶδος τῆς ὁμάδας 7, καί εἰδικότερα ἀπὸ τοὺς λογα-
ριασμοὺς 74, 75 καί 78.05 τὰ ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως, ἀπὸ τὸ λο-
γαριασμὸ 76.00 τὰ ἔσοδα συμμετοχῶν, ἀπὸ τὸ λογαριασμὸ 76.01 τὰ ἔσο-
δα χρεογράφων, ἀπὸ τὸ λογαριασμὸ 76.04 τὰ κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν

καί χρεογράφων καί ἀπό τούς λογαριασμούς 76.02 - 76.98 πλὴν 76.04 οἱ πιστωτικοί τόκοι καί ^{τῶν}συναφῶν ἔσοδα.

Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 80.01 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

I. Χρεώνεται :

- Κατὰ περίπτωσιν, μέ τήν καθαρὴν ζημίαν ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως ποῦ κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00, ὁ ὅποτος ἐξισώνεται.
- μέ τὰ μὴ προσδιοριστικὰ τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἔσοδα, ὅπως προσδιορίζονται παραπάνω, μέ πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.03.
- κατὰ περίπτωσιν, μέ τὰ μικτὰ κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως ποῦ κλείνει, μέ πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτὰ ἀποτελέσματα (κέρδη ἢ ζημιές) ".

II. Πιστώνεται :

- κατὰ περίπτωσιν, μέ τὰ καθαρὰ κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως ποῦ κλείνει, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.00, ὁ ὅποτος ἐξισώνεται.
- μέ τὰ μὴ προσδιοριστικὰ τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἔξοδα, ὅπως προσδιορίζονται παραπάνω, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.02.
- κατὰ περίπτωσιν, μέ τίς μικτές ζημίες ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως ποῦ κλείνει, μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00.

6. Ὁ λογαριασμός 80.02 " ἔξοδα μὴ προσδιοριστικὰ τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων " χρησιμεύει γιὰ τὴ συγκέντρωση τῶν μὴ προσδιοριστικῶν τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐξόδων, σύμφωνα μέ ὅσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ὁ λογαριασμός 80.02 ἐξισώνεται μέ τή μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου του στοῦς οἰκέλους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86 " ἀποτελέσματα χρήσεως " καί εἰδικότερα στοῦς ὑπολογαριασμούς 86.00.02 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", 86.00.03 " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως ", 86.00.04 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως ", 86.01.07 " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων ", 86.01.08 " ἔξοδα καί ζημιές συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καί 86.01.09 " χρεωστικοί τόκοι καί συναφή ἔξοδα ", οἱ ὅποιοι εἶναι ἀντίστοιχοι τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.02.

7. Ὁ λογαριασμός 80.03 " ἔσοδα μή προσδιοριστικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων " χρησιμεύει γιά τή συγκέντρωση τῶν μή προσδιοριστικῶν τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐσόδων, σύμφωνα μέ ὅσα παραπάνω καθορίζονται.

Τελικά ὁ λογαριασμός 80.03 ἐξισώνεται μέ τή μεταφορά τοῦ ὑπολοίπου του στοῦς οἰκέλους ὑπολογαριασμούς τοῦ 86 καί εἰδικότερα στοῦς ὑπολογαριασμούς 86.00.01 " ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως ", 86.01.00 " ἔσοδα συμμετοχῶν ", 86.01.01 " ἔσοδα χρεογράφων ", 86.01.02 " κέρδη πωλήσεως συμμετοχῶν καί χρεογράφων " καί 86.01.03 " πιστωτικοί τόκοι καί συναφή ἔσοδα ", οἱ ὅποιοι εἶναι ἀντίστοιχοι τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 80.03.

2.2.804 Λογαριασμός 81 " Ἐκτακτα καί ἀνδράνα ἀποτελέσματα "

1. Στό λογαριασμό 81 καταχωροῦνται κατ'εἶδος τά ἔκτακτα καί ἀνδράνα ἔξοδα καί ἔσοδα τῆς χρήσεως, καθῶς καί τά ἀποτελέσματα ποῦ πραγματοποιιοῦνται ἀπό ἐξαιρετικές καί ἔκτακτες πράξεις καί ἐργασίες.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 81 σέ δευτεροβάθμιους καί τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως ὑποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τίς κυριότερες γνωστές κατηγορίες ἔκτακτων καί ἀνδράνων ἐξόδων καί ἀποτελεσμάτων. Ἡ οἰκονομική μονάδα ἔχει τή δυνατότητα νά δημιουργεῖ καί ἄλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γιά τήν ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν περιπτώσεων ποῦ παρουσιάζονται, ὅποτε περιορίζεται τό περιεχόμενο τῶν προαιρετικῶν τριτοβάθμιων λογαριασμῶν 81.00.99, 81.01.99,

81.02.99 καί 81.03.99.

2. Στο λογαριασμό 81.00 " Έκτακτα καί άνδργαυα Έξοδα " καταχωροϋνται, κατ'είδος, τά Έκτακτα καί άνδργαυα Έξοδα ποϋ άφοροϋν τή χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δέν καταχωροϋνται Έξοδα ποϋ άφοροϋν προηγούμενες χρήσεις. Τά τελευταία αυτά Έξοδα καταχωροϋνται στο λογαριασμό 82.00.

Είδικα για τά φορολογικά πρόστιμα καί τίς προσαυζήσεις τους διευκρινίζεται ότι, άν πρόκειται για περιπτώσεις ποϋ δέν έχει προηγηθεί ή άσκηση προσφυγής στα άρμόδια δικαστήρια, καταχωροϋνται στο λογαριασμό 81.00, άλλοιως εφαρμόζονται όσα καθορίζονται για τό λογαριασμό 33.98 στις περιπτ. 17 καί 18 της παρ. 2.2.304.

Έπίσης, για τίς συναλλαγματικές διαφορές όρίζεται ότι στο λογαριασμό 81.00.04, κατά τή διάρκεια της χρήσεως, καταχωροϋνται οί χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές από τήν είσπραξη άπαιτήσεων ή εξόφληση ύποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα, στο τέλος δε της χρήσεως, κατά τό κλείσιμο τοϋ ίσολογισμού, καταχωροϋνται οί χρεωστικές συναλλαγματικές διαφορές ποϋ προκύπτουν από τήν άποτίμηση τών άπαιτήσεων καί ύποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα μέ εξαίρεση τά δάνεια καί τίς πιστώσεις ποϋ λαμβάνονται για τή χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, για τίς συναλλαγματικές διαφορές τών όποιων προβλέπεται είδική ρύθμιση στην περίπτ. 17 της παρ. 2.2.110.

3. Στο λογαριασμό 81.01 " Έκτακτα καί άνδργαυα Έσοδα " καταχωροϋνται, κατ'είδος, τά Έκτακτα καί άνδργαυα Έσοδα ποϋ άφοροϋν τή χρήση. Στο λογαριασμό αυτό δέν καταχωροϋνται Έσοδα ποϋ άφοροϋν προηγούμενες χρήσεις. Τά τελευταία αυτά Έσοδα καταχωροϋνται στο λογαριασμό 82.01.

Είδικα για τίς πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές ποϋ καταχωροϋνται στον ύπολογαριασμό 81.01.04, ίσχύουν άνάλογα όσα αναφέρονται στην άμέσως προηγούμενη περίπτωση 2.

4. Στους λογαριασμούς 81.02 " Έκτακτες ζημιές " καί 81.03

" Έκτακτα κέρδη " καταχωρούνται τὰ ἀποτελέσματα - ζημιές ἢ κέρδη - ποῦ προκύπτουν ἀπὸ ἐξαιρετικές καὶ ἔκτακτες πράξεις καὶ ἐργασίες, ὅπως/ἀπὸ ἐκποίηση πάγιων στοιχείων, ἀπὸ μεταβίβαση δικαιωμάτων καὶ λοιπῶν ἀσώματων ἀκίνητοποιήσεων, ἀπὸ ἀνεπίδεκτες εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις ἢ ἀπὸ λαχνούς ὁμολογιακῶν δανείων.

5. Κατὰ τὸ κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τὰ ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 81 μεταφέρονται στοὺς ἀντιστοιχοῦς ὑπολογαριασμούς τοῦ 86.02 " ἔκτακτα καὶ ἀνόργανα ἀποτελέσματα ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 81 νὰ ἐξισώνεται.

2.2.805 Λογαριασμός 82 " Ἔξοδα καὶ ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων "

1. Στὸ λογαριασμὸ 82 καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τὰ ἔξοδα καὶ ἔσοδα ποῦ πραγματοποιιοῦνται μὲν μέσα στὴ χρήση, ὁ χρόνος ὅμως καὶ τὰ αἷτια δημιουργίας τους ἀνάγονται σὲ δραστηριότητες προηγούμενων χρήσεων.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ 82 σέ δευτεροβάθμιους καὶ τριτοβάθμιους λογαριασμούς, κυρίως ὑποχρεωτικούς, περιλαμβάνει τίς κυριότερες γνωστές κατηγορίες ἐξόδων καὶ ἐσόδων προηγούμενων χρήσεων. Ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἔχει τὴ δυνατότητα νὰ δημιουργεῖ καὶ ἄλλους τριτοβάθμιους λογαριασμούς γιὰ τὴν ἰδιαίτερη παρακολούθηση τῶν περιπτώσεων ποῦ παρουσιάζονται, ὅποτε περιορίζεται τὸ περιεχόμενο τῶν προαιρετικῶν τριτοβάθμιων λογαριασμῶν 82.00.99 καὶ 82.01.99.

2. Στὸ λογαριασμὸ 82.00 " ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων " καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τὰ ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, ὅπως οἱ φόροι καὶ/τέλη ποῦ ἐπιβάλλονται γιὰ φορολογικὲς ὑποχρεώσεις ποῦ δημιουργοῦνται ἀπὸ πράξεις ἢ παραλείψεις προηγούμενων χρήσεων, ἀλλὰ ἡ ἀποδοχὴ τῆς ὑποχρέωσης γιὰ πληρωμὴ τους γίνεται μέσα στὴ χρήση ποῦ τρέχει, χωρὶς νὰ προηγηθεῖ ἄσκηση προσφυγῆς στὰ ἀρμόδια δικαστήρια. Στὸν ἴδιο λογαριασμὸ καταχωροῦνται φόροι καὶ τέλη ποῦ βεβαιώνονται μετὰ ἀπὸ ὀριστικοποίησι ἀποφάσεων τῶν ἀρμόδιων δικαστηρίων.

Στους παραπάνω φόρους δέν περιλαμβάνεται ὁ φόρος εἰσοδήματος πού ἀφορᾷ προηγούμενες χρήσεις. Ὁ φόρος αὐτοῦ καταχωρεῖται στό λογαριασμό 42.04, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 4 τῆς παρ. 2.2.403.

3. Στό λογαριασμό 82.01 " ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων " καταχωροῦνται, κατ'εἶδος, τὰ ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων, ὅπως οἱ εἰσπράξεις ἀπό ἀποσβεσμένες ἀπαιτήσεις, οἱ ἐπιστροφές ἀχρεωστήτως καταβλημένων σέ προηγούμενες χρήσεις φόρων καί τελῶν, ἐκτός ἀπό τίς ἐπιστροφές φόρου εἰσοδήματος πού καταχωροῦνται στό λογαριασμό 42.04 σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 4 τῆς παρ. 2.2.403, οἱ ἐπιχορηγήσεις, ἐπιστροφές δασμῶν καί λοιπῶν ἐπιβαρύνσεων καί οἱ ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν πού ἀφοροῦν προηγούμενες χρήσεις.

4. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τὰ ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 82 μεταφέρονται στούς ἀντιστοιχοῦς ὑπολογαριασμούς τοῦ 86.02 " ἔκτακτα καί ἀνόργανα ἀποτελέσματα ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 82 νά ἐξισώνεται.

2.2.806 Λογαριασμός 83 " Προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους "

1. Ὁ λογαριασμός 83 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.405 γιά τό λογαριασμό 44 " προβλέψεις ".

2. Κατά τό κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τὰ ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 83 μεταφέρονται στόν ὑπολογαριασμό 86.02.10 " προβλέψεις γιά ἔκτακτους κινδύνους ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμός 83 νά ἐξισώνεται.

2.2.807 Λογαριασμός 84 " ἔσοδα ἀπό προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων "

1. Ὁ λογαριασμός 84 λειτουργεῖ σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται

στήν περίπτ.5 της παρ. 2.2.405 για τὸ λογαριασμὸ 44 " προβλέψεις "

2. Κατὰ τὸ κλείσιμο τοῦ Ἰσολογισμοῦ τὰ ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 84 μεταφέρονται στὸν ὑπολογαριασμὸ 86.02.03 "ἔσοδα ἀπὸ προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμὸς 84 νὰ ἐξισώνεται.

2.2.808 Λογαριασμοὶ 85 " Ἀποσβέσεις παγίων μὴ ἐνσωματωμένες
στὸ λειτουργικὸ κόστος "

1. Στὸ λογαριασμὸ 85 καταχωροῦνται οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων περιουσιακῶν στοιχείων ποῦ δὲν ἐνσωματώνονται στὸ λειτουργικὸ κόστος, δηλαδή στὸ λογαριασμὸ αὐτὸ καταχωροῦνται οἱ πρόσθετες (ἐπιταχυνόμενες) ἀποσβέσεις ποῦ προβλέπονται ἀπὸ τὴ νομοθεσία ποῦ ἰσχύει κάθε φορὰ.

2. Οἱ τακτικὲς ἀποσβέσεις, ποῦ ἐνσωματώνονται στὸ λειτουργικὸ κόστος, καταχωροῦνται στὸ λογαριασμὸ 66, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.610 ^{καὶ ἐμφανίζονται} στὴν κατάσταση τοῦ λογαριαμοῦ "Αποτελέσματα χρήσεως " ἀφαιρετικὰ ἀπὸ τὸ σύνολο τῶν ἀποσβέσεων (τακτικῶν καὶ πρόσθετων), σύμφωνα μὲ τὸ ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.202.

3. Ὁ λογιστικὸς χειρισμὸς τῶν ἀποσβέσεων τοῦ λογαριαμοῦ 85 γίνεται σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.610.

4. Κατὰ τὸ κλείσιμο τοῦ ἰσολογισμοῦ τὰ ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 85 μεταφέρονται στοὺς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 86.03 " μὴ ἐνσωματωμένες στὸ λειτουργικὸ κόστος ἀποσβέσεις παγίων ", ἔτσι ὥστε ὁ λογαριασμὸς 85 νὰ ἐξισώνεται.

2.2.809 Λογαριασμός 86 " Αποτελέσματα χρήσεως "

1. Ο λογαριασμός 86 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως, όποτε καταρτίζεται υποχρεωτικά ή κατάσταση των αποτελεσμάτων χρήσεως, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.202.

2. Η κατάσταση του λογαριασμού 86, στην οποία, πέρα από τὰ στοιχεῖα τὰ ὅποια προκύπτουν ἀπὸ τοὺς ἀντίστοιχους ὑπολογαριασμοὺς του, περιλαμβάνονται καὶ στοιχεῖα συνολικοῦ κύκλου ἐργασιῶν (πωλήσεων) καὶ κόστους πωλήσεων, δημοσιεύεται μαζί με τὸν ἰσολογισμό, σύμφωνα με τὴν διατάξεις τῆς νομοθεσίας ποὺ ἰσχύει κάθε φορά.

3. Ο λογαριασμός 86 χρησιμεύει γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν συνολικῶν καθαρῶν ἀποτελεσμάτων (κερδῶν ἢ ζημιῶν) ποὺ πραγματοποιοῦνται ἀπὸ τὸ σύνολο τῶν δραστηριοτήτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας μέσα στὴ χρήση ποὺ κλείνει.

Στὸ λογαριασμὸ 86, στὸ τέλος τῆς χρήσεως, μεταφέρονται τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως καὶ τὰ διάφορα ἄλλα ἔσοδα γιὰ νὰ συσχετιστοῦν μετὰ τὰ ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καὶ διαθέσεως. Στὸν ἴδιο λογαριασμὸ μεταφέρονται ἐπίσης τὰ χρηματοοικονομικὰ ἀποτελέσματα (ἔσοδα - ἔξοδα), τὰ ἔκτακτα καὶ ἀνδρᾶνα ἀποτελέσματα (ἔσοδα, κέρδη - ἔξοδα, ζημιές) καὶ οἱ μὴ ἐνσωματωμένους στὸ λειτουργικὸ κόστος ἀποσβέσεις παγίων.

Ἀπὸ τὸ συσχετισμὸ τῶν παραπάνω στοιχείων ποὺ γίνεται στὸ λογαριασμὸ 86, καὶ εἰδικότερα στὸν ὑπολογαριασμὸ 86.99, προκύπτουν τὰ συνολικὰ καθαρὰ ἀποτελέσματα τῆς κλειδωμένης χρήσεως πρὶν ἀπὸ τὴν ἀφαίρεση τῶν φόρων ποὺ βαρύνουν τὰ κέρδη (φόρων εἰσοδήματος καὶ εἰσφορᾶς ΟΓΑ καθὼς καὶ λοιπῶν μὴ ἐνσωματωμένων στὸ λειτουργικὸ κόστος φόρων).

4. Ο ὑπολογαριασμὸς 86.99 " καθαρὰ ἀποτελέσματα χρήσεως " χρησιμεύει γιὰ τὴ συγκέντρωση τῶν χρεωστικῶν καὶ πιστωτικῶν ὑπολοίπων

τῶν λοιπῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 86, ἀπὸ τοῦ συσχετισμοῦ δὲ τῶν ὑπολοί-
πων αὐτῶν προκύπτουν τὰ συνολικὰ καθαρὰ ἀποτελέσματα χρήσεως (κα-
θαρές ζημίες ἢ καθαρὰ κέρδη), τὰ ὅποια μεταφέρονται στὸ λογαριασμὸ
88.

5. Εἰδικότερα ὁ λογαριασμὸς 86 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

Ι. Χρεώνεται :

- κατὰ περίπτωσιν μὲ τίς μικτὲς ζημίες ἐκμεταλλεύσεως
τῆς κλειδόμενης χρήσεως, μὲ πίστωση τοῦ λογαριαμοῦ
80.01.
- μὲ τὰ ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-
ἀναπτύξεως καὶ διαθέσεως, μὲ πίστωση, ἀντίστοιχα,
τῶν λογαριασμῶν 80.02.00, 80.02.01 καὶ 80.02.02.
- μὲ τίς διαφορὰς ἀποτιμήσεως συμμετοχῶν καὶ χρεογρά-
φων, μὲ τὰ ἔξοδα καὶ τίς ζημίες συμμετοχῶν καὶ χρεο-
γράφων καὶ μὲ τοὺς χρεωστικοὺς τόκους καὶ τὰ συναφῆ
μὲ αὐτοὺς ἔξοδα, μὲ πίστωση, ἀντίστοιχα, τῶν λογα-
ριασμῶν 80.02.04, 80.02.05 καὶ 80.02.06.
- μὲ τὰ ἔκτακτα καὶ ἀνόργανα ἔξοδα, μὲ πίστωση τοῦ
λογαριαμοῦ 81.00.
- μὲ τίς ἔκτακτες ζημίες, μὲ πίστωση τοῦ λογαριαμοῦ
81.02.
- μὲ τὰ ἔξοδα προηγούμενων χρήσεων, μὲ πίστωση τοῦ
λογαριαμοῦ 82.00.
- μὲ τίς προβλέψεις γιὰ ἔκτακτους κινδύνους, μὲ πί-
στωση τοῦ λογαριαμοῦ 83.
- μὲ τίς μὴ ἐνσωματωμένες στὸ λειτουργικὸ κόστος ἀπο-
σβέσεις πάλιν, μὲ πίστωση τοῦ λογαριαμοῦ 85.

- με τὰ καθαρὰ κέρδη, με πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.00 " καθαρὰ κέρδη χρήσεως ".

II. Πιστώνεται :

- κατά περίπτωση, με τὰ μικτὰ κέρδη ἐκμεταλλεύσεως τῆς χρήσεως ποῦ κλείνει, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.01.
- με τὰ διάφορα ἄλλα ἔσοδα τῆς ἐκμεταλλεύσεως, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.00.
- με τὰ ἔσοδα ἀπὸ συμμετοχές, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.01.
- με τὰ ἔσοδα χρεογράφων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.02.
- με τὰ κέρδη ἀπὸ πώληση συμμετοχῶν καὶ χρεογράφων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.03.
- με τοὺς πιστωτικούς τόκους καὶ τὰ συναφή με αὐτοὺς ἔσοδα, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 80.03.04.
- με τὰ ἔκτακτα καὶ ἀνόργανα ἔσοδα, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.01.
- με τὰ ἔκτακτα κέρδη, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.03.
- με τὰ ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 82.01.
- με τὰ ἔσοδα ἀπὸ προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 84.
- με τίς ἐνδεχόμενες καθαρὲς ζημιές, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 88.01.

2.2.810 Λογαριασμός 87 " "

Ο λογαριασμός 87 είναι κενός. Η συμπλήρωσή του είναι δυνατή μόνο μετά από απόφαση του κατά νόμο αρμόδιου οργάνου.

2.2.811 Λογαριασμός 88 " Αποτελέσματα προς διάθεση "

1. Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται μόνο στο τέλος της χρήσεως όταν γίνεται διάθεση κερδών, όποτε καταρτίζεται υποχρεωτικά πίνακας διαθέσεως καθαρών κερδών, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.

Ο πίνακας του λογαριασμού 88, στον οποίο εμφανίζονται τα στοιχεία των υπολογαριασμών του και ο τρόπος διαθέσεως των κερδών, δημοσιεύεται μαζί με τον ισολογισμό και τα αποτελέσματα χρήσεως, σύμφωνα με τις διατάξεις της νομοθεσίας που ισχύει κάθε φορά.

2. Ο λογαριασμός 88 χρησιμοποιείται για τη συγκέντρωση των καθαρών αποτελεσμάτων της χρήσεως, των κερδών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, των ζημιών της προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων, όταν πρόκειται να συμφηφιστούν με κέρδη της κλειδωμένης χρήσεως, των διαφορών φορολογικού έλέγχου προηγούμενων χρήσεων και, στην περίπτωση διανομής αποθεματικών, των προς διάθεση τέτοιων αποθεματικών.

3. Ειδικότερα ο λογαριασμός 88 λειτουργεί ως εξής :

I. Χρεώνεται :

- ο υπολογαριασμός 88.01 με τις καθαρές ζημιές χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 86.99.
- ο υπολογαριασμός 88.03 με το υπόλοιπο ή μέρος των ζημιών προηγούμενης χρήσεως που πρόκειται να καλυφθεί από κέρδη της κλειδωμένης χρήσεως, με πίστωση του λογαριασμού 42.01.

- ο ύπολογαριασμός 88.04 με τó υπόλοιπο ή μέρος τών ζημιών προηγούμενων χρήσεων που πρόκειται νά καλυφθεῖ ἀπό κέρδη τῆς κλειδμενης χρήσεως, με πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.02.
- ο ύπολογαριασμός 88.06 με τίς συμφηφιστικές χρεωστικές διαφορές που προκύπτουν ἀπό φορολογικό ἔλεγχο προηγούμενων χρήσεων, με πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.04.
- ο ύπολογαριασμός 88.08 με τó φόρο εἰσοδήματος καί τήν εἰσφορά ὑπέρ ΟΓΑ που ἀναλογοῦν στά συνολικά καθαρά ἀδιανέμητα φορολογητέα κέρδη τῆς χρήσεως που κλείνει, με πίστωση τοῦ λογαριασμοῦ 54.07, σύμφωνα με ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 7 τῆς παρ. 2.2.505.
- ο ύπολογαριασμός 88.09 με τοὺς λοιποὺς μὴ ἐνσωματωμένους στό λειτουργικό κόστος φόρους (π.χ. λογ. 63.98.02 " φόροι ἀκίνητης περιουσίας " γιά τοὺς ὁποίους οἱ σχετικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας προβλέπουν ὅτι τελικά βαρύνουν τά κέρδη χρήσεως - ἢ τῇ ζημιά χρήσεως - καί ὅχι τó λειτουργικό κόστος), με πίστωση τών οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ λογαριασμοῦ 63 τῆς ομάδας 6, στοὺς ὁποίους παρακολουθεῖνται οἱ φόροι τῆς κατηγορίας αὐτῆς.
- οἱ ὑπολογαριασμοί 88.00, 88.02, 88.06 καί 88.07 με τά υπόλοιπά τους, με πίστωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.98, ὅταν τó τελικό υπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι χρεωστικό (ζημιές εἰς νέο), ἢ τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.99, ὅταν τó τελικό υπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι πιστωτικό (κέρδη πρὸς διάθεση).

- δ ὑπολογαριασμός 88.99 με τὰ πρὸς διάθεσιν κέρδη, με πίστωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεματικῶν τοῦ 41, τοῦ λογαριασμοῦ 53.01 γιὰ τὰ καθαρὰ μερίσματα καὶ διανέμονται, τοῦ λογαριασμοῦ 43.02 με τὰ καθαρὰ μερίσματα γιὰ τὰ ὅποια ἀποφασίζεται ἡ διάθεσίς τους γιὰ αὐξηση τοῦ μετοχικοῦ κεφαλαίου, τοῦ λογαριασμοῦ 54.09.00 γιὰ τοὺς φόρους καὶ παρακρατοῦνται ἀπὸ τὰ μερίσματα καὶ διανέμονται καὶ τοῦ λογαριασμοῦ 42.00 γιὰ τὸ ὑπόλοιπο κερδῶν καὶ μεταφέρεται εἰς τὴν ἐπόμενη χρῆσιν (ὑπόλοιπο κερδῶν εἰς νέο).

II. Πιστώνεται :

- δ ὑπολογαριασμός 88.00 με τὰ καθαρὰ κέρδη χρήσεως, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 86.99.
- δ ὑπολογαριασμός 88.02 με τὸ ὑπόλοιπο κερδῶν προηγούμενης χρήσεως, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.00.
- δ ὑπολογαριασμός 88.06 με τίς συμφηφιστικές πιστωτικές διαφορὰς καὶ προκύπτουν ἀπὸ φορολογικὸ ἔλεγχον προηγούμενων χρήσεων, με χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.04.
- δ ὑπολογαριασμός 88.07 με τὰ ἀποθεματικά γιὰ τὰ ὅποια ἀποφασίζεται ἡ διάθεσίς τους, γιὰ τὴν κάλυψη ζημιῶν ἢ τῇ διανομῇ μερισμάτων, με χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεματικῶν τοῦ 41 (σὲ περίπτωση διαθέσεως ἀποθεματικῶν, παράλληλα, γίνονται καὶ ἀνάλογες ἐγγραφές πληρωμένων καὶ ὀφειλόμενων φόρων εἰσοδήματος καὶ ^{ἀλλης φύσεως,} ὅταν συντρέχει σχετικὴ φορολογικὴ ὑποχρέωση).
- οἱ ὑπολογαριασμοὶ 88.01, 88.03, 88.04, 88.06, 88.08 καὶ 88.09 με τὰ ὑπόλοιπά τους, με χρέωση τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.98, ὅταν τὸ τελικὸ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι χρεωστικὸ (ζημιές εἰς νέο),

ή τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 88.99, ὅταν τὸ τελικὸ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 88 εἶναι πιστωτικόν. (κέρδη πρὸς διάθεση).

- ὁ ὑπολογαριασμός 88.98 μὲ τίς ζημιές εἰς νέο, μὲ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 42.01.

2.2.812 Λογαριασμός 89 " Ἰσολογισμός "

1. Ὁ λογαριασμός 89 χρησιμοποιεῖται μόνο σὲ τέλος τῆς χρήσεως, ὅποτε καταρτίζεται ὑποχρεωτικὰ ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς χρήσεως, σύμφωνα μὲ τὸ ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

2. Ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ, στὴν ὁποία περιλαμβάνονται τουλάχιστο τὰ στοιχεῖα ποὺ προβλέπονται ἀπὸ τὸ ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103, ὅταν συντρέχουν οἱ σχετικὲς προϋποθέσεις, δηλαδή, ὅταν ἀπὸ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα τηροῦνται οἱ σχετικοὶ λογαριασμοί, δημοσιεύεται μαζί μὲ τὴν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καὶ τὸν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων, σύμφωνα μὲ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας ποὺ ἰσχύει κάθε φορά.

3. Ὁ λογαριασμός 89 χρησιμεύει γιὰ τὸ κλείσιμο τῶν λογαριασμῶν τῆς χρήσεως ποὺ ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καὶ γιὰ τὸ ἄνοιγμα τῶν λογαριασμῶν τῆς νέας χρήσεως ποὺ ἀκολουθεῖ μετὰ τὴν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ.

4. Εἰδικότερα ὁ λογαριασμός 89 λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

α. Σὲ τέλος τῆς χρήσεως, στὴν ὁποία ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός, μετὰ τῇ διενέργειᾳ τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματός του, χρεώνεται (ὁ λογ. 89) μὲ τὰ ὑπόλοιπα ὅλων τῶν χρεωστικῶν λογαριασμῶν του, μὲ πίστωση καθενὸς ἀπ' αὐτούς, ποὺ ἔτσι μηδενίζονται, καὶ πιστώνεται μὲ τὰ ὑπόλοιπα ὅλων τῶν πιστωτικῶν λογαριασμῶν του, μὲ χρέωση καθενὸς ἀπ' αὐτούς, ποὺ ἐπίσης μὲ τὸν τρόπο αὐτὸ μηδενίζονται.

Οἱ ἐγγραφές χρεώσεως καὶ πιστώσεως τοῦ λογαριασμοῦ 89, σὺν τέλος κάθε χρήσεως, οἱ ὅποιοι ὀνομάζονται " ἐγγραφές κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ ", γίνονται, εἴτε ἀμέσως μετὰ τῇ διενέργειᾳ ὅλων τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἴτε τμηματικὰ γιὰ κάθε λογαριασμὸν ποῦ τὸ ὑπόλοιπὸν του ὁριστικοποιεῖται γιὰ τὴν ἐμφάνισή του σὺν ἰσολογισμῷ.

β. Μὲ τὴν ἔναρξιν τῆς χρήσεως ποῦ ἀκολουθεῖ μετὰ τὴν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ, ἔπειτα ἀπὸ τῇ διαδικασίᾳ διενέργειας τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, ποῦ ὁλοκληρῶνεται μέσα στὴ χρονικὴ περίοδο (προθεσμία) ^{ὅποια} ἢ /προβλέπεται ἀπὸ τῆς διατάξεις τῆς νομοθεσίας ποῦ ἰσχύει κάθε φορὰ, χρεώνεται (ὁ λογ. 89) μὲ τὰ ὑπόλοιπα ὅλων τῶν πιστωτικῶν λογαριασμῶν του, μὲ πίστωση καθενὸς ἀπὸ αὐτοῦς, καὶ πιστώνεται μὲ τὰ ὑπόλοιπα ὅλων τῶν χρεωστικῶν λογαριασμῶν του, μὲ χρέωση καθενὸς ἀπὸ αὐτοῦς.

Οἱ ἐγγραφές χρεώσεως καὶ πιστώσεως τοῦ λογαριασμοῦ 89, κατὰ τὴν ἔναρξιν τῆς χρήσεως ποῦ ἀκολουθεῖ τὴν κατάρτιση τοῦ ἰσολογισμοῦ (κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς προθεσμίας κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ ποῦ τρέχει στὴν ἐπόμενη χρήση), οἱ ὅποιοι ὀνομάζονται " ἐγγραφές ἀνοίγματος τῶν λογαριασμῶν τοῦ ἰσολογισμοῦ ", γίνονται, εἴτε ἀμέσως ἔπειτα ἀπὸ τῇ διαδικασίᾳ διενέργειας ὅλων τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ, εἴτε τμηματικὰ γιὰ κάθε λογαριασμὸν ποῦ, μετὰ τὴν ὁριστικοποίηση τοῦ ὑπολοίπου του γιὰ τὴν ἐμφάνισή του σὺν ἰσολογισμῷ, κλείνει σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται παραπάνω.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο . 2.3

ΠΡΑΞΕΙΣ ΣΕ ΣΥΝΑΛΛΑΓΜΑ ΚΑΙ ΑΛΛΑ ΣΥΝΑΦΗ ΘΕΜΑΤΑ

2.3.1 Υπολογισμός της αξίας των αγορών από το εξωτερικό και των πωλήσεων στο εξωτερικό

1. Ἡ δραχμική ἀξία τῶν εἰδῶν, παγίων ἢ ἀποθεμάτων, ποῦ ἀγοράζονται ἀπὸ τὸ ἐξωτερικόν, ἀνεξάρτητα ἀπὸ τὸν τρόπο διακανονισμοῦ τῆς συναλλαγματικῆς τοῦς ἀξίας (π.χ. ἔναντι φορτωτικῶν ἐγγράφων, μὲ ἄνοιγμα ἀνέκκλητης πιστώσεως ἢ μὲ ἀποδοχὴ συναλλαγματικῶν) ὑπολογίζεται μὲ βάση τὴν ἐπίσημη τιμὴ τοῦ ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) τῆς ἡμέρας διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας. Ἡ ἡμέρα αὕτη συμπίπτει μὲ τὴν ἡμερομηνία τῆς σχετικῆς ἐκκαθαρίσεως τῆς Τράπεζας ποῦ μεσολαβεῖ γιὰ τὴν εἰσαγωγὴ καί, σὲ περίπτωσι προεμβάσματος γιὰ τὸ ὅλο ἢ μέρος τῆς ἀξίας, μὲ τὴν ἡμερομηνία τοῦ προεμβάσματος.

2. Ἡ δραχμική ἀξία τῶν ἀγαθῶν ποῦ πωλοῦνται στὸ ἐξωτερικόν, ἀνεξάρτητα ἀπὸ τὸν τρόπο διακανονισμοῦ τῆς ἀξίας τοῦς, ὑπολογίζεται μὲ βάση τὴν ἐπίσημη τιμὴ (τιμὴ ἀγορᾶς τῆς Τράπεζας τῆς Ἑλλάδος) τοῦ ξένου νομίσματος (συναλλάγματος) τῆς ἡμέρας ἐκδόσεως τοῦ παραστατικοῦ (π.χ. τιμολογίου) πωλήσεως καί ἐξαγωγῆς ἀπὸ τὴν ἀποθήκη τῶν πωλημένων, σύμφωνα καί μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 10 τῆς παρ. 2.2.704. Ἐνδεχόμενη διαφορὰ μεταξὺ τῆς ἀξίας αὐτῆς καί τῆς δραχμικῆς ἀξίας ποῦ προκύπτει μὲ βάση τὴν τιμὴ τοῦ ξένου νομίσματος κατὰ τὴν ἡμέρα διακανονισμοῦ ἢ, σὲ περίπτωσι προεμβάσματος γιὰ τὸ ὅλο ἢ μέρος τῆς ἀξίας, κατὰ τὴν ἡμέρα τοῦ προεμβάσματος, καταχωρεῖται στὴ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 81.00.04, ὅταν εἶναι χρεωστικὴ, ἢ

στήν πίστωση του λογαριασμού 81.01.04, όταν είναι πιστωτική.

3. Τα αποθέματα που στέλνονται στο εξωτερικό προς διάθεση για λογαριασμό της οικονομικής μονάδας, κατά την απογραφή αποτιμούνται όπως και τα όμοειδή στο εσωτερικό με προσαύξηση της αξίας τους με τα έξοδα μεταφοράς και παραλαβής τους στο εξωτερικό, καθώς και με τους δασμούς και λοιπούς φόρους-τέλη, που καταβάλλονται για την εισαγωγή τους στην τρίτη χώρα.

2.3.2 Αποτίμηση απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένο νόμισμα

1. Οι λογαριασμοί των απαιτήσεων και υποχρεώσεων καθώς και των γραμματίων ή συναλλαγματικών (είσπρακτών και πληρωτών) σε ξένο νόμισμα, κατά το κλείσιμο του ισολογισμού, αποτιμούνται με βάση την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος της ημέρας κλεισίματος του ισολογισμού, ή οποία προκύπτει από σχετικό δελτίο της Τράπεζας της Ελλάδος. Έξαίρεση από τον κανόνα αυτό αποτελούν οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο νόμισμα που προέρχονται από προεμβάσματα - προεμβάσματα ή ανέκκλητες πιστώσεις για παραγγελίες σε προμηθευτές εξωτερικού και προεμβάσματα ή ανέκκλητες πιστώσεις για παραγγελίες πελατών εξωτερικού -, οι οποίες αποτιμούνται στη δραχμική τους αξία στην οποία έγινε ο όριστικός διακανονισμός τους.

2. Οι απαιτήσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται και τα γραμμάτια είσπρακτέα, αποτιμούνται στην τιμή αγοράς του ξένου νομίσματος.

3. Οι υποχρεώσεις, στις οποίες περιλαμβάνονται και τα γραμμάτια πληρωτέα, αποτιμούνται στην τιμή πώλησής του ξένου νομίσματος.

4. Οι συναλλαγματικές διαφορές, με εξαίρεση εκείνες που προέρχονται από υποχρεώσεις που δημιουργήθηκαν για κτήσεις πάγιων περιουσιακών στοιχείων, αν είναι χρεωστικές καταχωρούνται στο λογαριασμό 81.00.04, ενώ αν είναι πιστωτικές καταχωρούνται στο λο-

γαριασμός 81.01.04, σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στις περιπτ. 2 και 3 της παρ. 2.2.804.

5. Οί συναλλαγματικές διαφορές που προκύπτουν από δάνεια και πιστώσεις που χρησιμοποιούνται για τη χρηματοδότηση κτήσεως πάγιων στοιχείων, παρακολουθούνται στο λογαριασμό 16.15, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 17 της παρ. 2.2.110.

2.3.3 Στοιχεία ενεργητικού και παθητικού σε ξένο νόμισμα

2.3.300 Ακίνητοποιήσεις στο έξωτερικό

Οί ακίνητοποιήσεις της οικονομικής μονάδας που βρίσκονται στο έξωτερικό, απεικονίζονται στους λογαριασμούς με τη δραχμική αξία κτήσεως κατά την ημέρα της δημιουργίας τους. Με βάση την αξία αυτή υπολογίζονται οί αποσβέσεις και, αν υπάρχει ανάλογη περίπτωση, οί προβλέψεις για απαξίωση ακίνητοποιήσεων που δεν επιδέχονται απόσβεση. Το αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία), που τυχόν προκύπτει από τις διακυμάνσεις της τιμής των ξένων νομισμάτων, διαπιστώνεται όριστικά και καταχωρείται στους οικείους υπολογαριασμούς των 81.02 και 81.03 μόνο κατά την έκποληση των ακίνητοποιήσεων αυτών.

2.3.301 Τίτλοι συμμετοχών και τοποθετήσεων σε ξένο νόμισμα

1. 'Η δραχμική αποτίμηση των τίτλων σε ξένο νόμισμα γίνεται μαζί με τους τίτλους σε δραχμές της οικονομικής μονάδας, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 6 της παρ. 2.2.112.

2. 'Η δραχμική τρέχουσα αξία των τίτλων σε ξένο νόμισμα προσδιορίζεται με πολλαπλασιασμό της τρέχουσας αξίας τους σε ξένο νόμισμα με την επίσημη τιμή του ξένου νομίσματος (τιμή αγοράς της Τράπεζας της Ελλάδος) κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού. 'Η τρέχουσα αξία σε ξένο νόμισμα των τίτλων εξωτερικού προσ-

διορίζεται με βάση τη μέση χρηματιστηριακή τιμή των τίτλων αυτών κατά τον τελευταίο μήνα της χρήσεως.

2.3.302 Ένσωμάτωση ισολογισμών υποκαταστημάτων εξωτερικού στις
ισολογισμοί της έδρας της οικονομικής μονάδας

Οι οικονομικές μονάδες που διατηρούν στο εξωτερικό υποκαταστήματα με αυτότελη λογιστική παρακολούθηση, ενσωματώνουν στις ισολογισμοί της έδρας τους ισολογισμούς των υποκαταστημάτων τους, έπειτα από μετατροπή των αξιών σε ξένα νομίσματα σε δραχμικές αξίες, με βάση τη μέση επίσημη τιμή (τιμή αγοράς και τιμή πώλησεως) κάθε ξένου νομίσματος κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού.

Μ Ε Ρ Ο Σ Τ Ρ Ι Τ Ο

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3.1

ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΑΞΕΩΣ

('Ομάδα 10)

Οί λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της ένδεκτης " Λογαριασμοί Τάξεως " ὀρίζονται, ὡς ἑξῆς :

3.1.10 ΟΜΑΔΑ 10η (0)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ

00 Δέ χρησιμοποιεῖται .

01 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ01.00 Χρεόγραφα τρίτων γιὰ φύλαξη01.01 'Αξίες τρίτων γιὰ εἴσπραξη01.02 'Εμπορεύματα τρίτων σέ παρακαταθήκη

01.03

.....

01.90

01.91

.....

01.99 "Άλλα περιουσιακά στοιχεία τρίτων

- 02 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ
- 02.00 Ένέχυρα τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.01 Υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.02 Γραμμάτια είσπρακτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων
συμβάσεων κλπ.
- 02.03 Έγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.04 Έγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως
συμβάσεων με προμηθευτές
-
- 02.09 Άλλες έγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση απαιτήσεων
- 02.10 Παραχωρημένα ένέχυρα για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.11 Παραχωρημένες υποθήκες και προσημειώσεις για εξασφα-
λιση υποχρεώσεων
- 02.12 Γραμμάτια πληρωτέα για εξασφάλιση εκτελέσεως όρων
συμβάσεων.
- 02.13 Έγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.14 Έγγυητικές επιστολές για εξασφάλιση καλής εκτελέσεως
συμβάσεων με πελάτες
-
- 02.19 Άλλες έγγυήσεις τρίτων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 02.20 Προεξοφλημένα γραμμάτια είσπρακτέα
- 02.21 Μεταβιβασμένα σε τρίτους γραμμάτια είσπρακτέα
- 02.22
-

02.90

02.91

.....

02.99

03 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

04 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

05 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ05.00 Δικαιούχοι χρεογράφων για φύλαξη05.01 Δικαιούχοι άξινων για είσπραξη05.02 Δικαιούχοι έμπορευμάτων σε παρακαταθήκη

05.03

.....

05.90

05.91

.....

05.99 Δικαιούχοι άλλων περιουσιακών στοιχείων06 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ06.00 Δικαιούχοι ένεχύρων για εξασφάλιση απαιτήσεων06.01 Παραχωρητές ύποθηκων και προσημειώσεων για εξασφάλιση
απαιτήσεων06.02 'Αποδέκτες γραμματίων είσπρακτέων έγγυήσεων

- 06.03 Παραχωρητές έγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση
άπαιτήσεων
- 06.04 Παραχωρητές έγγυητικών επιστολών καλής έκτελέσεως
συμβάσεων
-
- 06.09 Παραχωρητές άλλων έγγυήσεων για εξασφάλιση άπαιτήσεων
- 06.10 Παραχωρήσεις ένεχύρων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.11 Παραχωρήσεις υποθηκών και προσημειώσεων για εξασφάλιση
υποχρεώσεων
- 06.12 Κομιστές γραμματίων πληρωτέων για εξασφάλιση καλής
έκτελέσεως όρων συμβάσεων
- 06.13 Κομιστές έγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση υποχρεώ-
σεων
- 06.14 Κομιστές έγγυητικών επιστολών για εξασφάλιση καλής
έκτελέσεως συμβάσεων.
-
- 06.19 Παραχωρήσεις άλλων έγγυήσεων για εξασφάλιση υποχρεώσεων
- 06.20 Προεξοφλήσεις γραμματίων είσπρακτέων
- 06.21 Μεταβιβάσεις σέ τρίτους γραμματίων είσπρακτέων
- 06.22
-
- 06.90
- 06.91
-
- 06.99

07 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

08 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

09 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ἢ ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Ὁμιλος λογαριασμῶν προαιρετικῆς χρήσεως)

090 Δέ χρησιμοποιεῖται.

091 ΑΛΛΟΤΡΙΑ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 01

092 ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 02.

093 ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 03.

094 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΙ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 04

095 ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΙ ΑΛΛΟΤΡΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 05

096 ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΓΓΥΗΣΕΩΝ ΚΑΙ ΕΜΠΡΑΓΜΑΤΩΝ
ΑΣΦΑΛΕΙΩΝ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 06

097 ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΜΦΟΤΕΡΟΒΑΡΕΙΣ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 07

098 ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λογ. 08

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 3.2

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ
ΤΑΣΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΠΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΣΤΟ
ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

3.2.10 ΟΜΛΔΑ 10η (0) : ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ3.2.100 Περιεχόμενο καί λειτουργία

1. Στην ομάδα 10 περιλαμβάνονται οί λογαριασμοί τάξεως μέ τούς όποίους παρέχονται σημαντικές πληροφορίες καί χρήσιμα στατιστικά στοιχεία.

2. Οί λογαριασμοί τάξεως είναι λογαριασμοί είδικής κατηγορίας, στούς όποίους απεικονίζονται καί παρακολουθοῦνται χρήσιμες πληροφορίες καθώς καί γεγονότα πού δημιουργοῦν νομικές δεσμεύσεις, χωρίς νά έπιφέρουν άμεση ποσοτική μεταβολή στά περιουσιακά στοιχεία της οίκονομικης μονάδας, ή όποία όμως (ποσοτική μεταβολή) είναι δυνατό νά έπέλθει στό μέλλον.

3. Οί λογαριασμοί τάξεως λειτουργοῦν πάντοτε άμοιβαία, κατά ζεύγη λογαριασμών, σέ αυτόνόμο λογιστικό κύκλωμα της ομάδας 10, χωρίς νά ύπάρχει δυνατότητα συλλειτουργίας τους μέ τούς λογαριασμούς ούσίας της γενικής λογιστικής (λογ. ομάδων 1-8) καί της άναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως (λογ. ομάδας 9).

4. Μέ τούς λογαριασμούς τάξεως παρακολουθοῦνται ίδίως :

- Άλλότρια περιουσιακά στοιχεία.
- Έγγυησεις που λαμβάνονται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεών της.
- Έγγυησεις που παραχωρούνται από την οικονομική μονάδα για εξασφάλιση υποχρεώσεών της.
- Αμφοτεροβαρείς και άλλης φύσεως συμβάσεις, κατά το άνεκτέλεστο μέρος τους.
- Διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία.

3.2.101 Λογαριασμός 00 "....."

χρησιμοποιείται.

Άλλότρια περιουσιακά στοιχεία "

1. Στο λογαριασμό 01, ο όποιος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 05 " δικαιούχοι άλλότριων περιουσιακών στοιχείων ", παρακολουθούνται τα διάφορα περιουσιακά στοιχεία τρίτων, τα όποια βρίσκονται στην κατοχή της οικονομικής μονάδας για διάφορους λόγους, όπως γύρα φύλαξη, για είσπραξη, σε παρακαταθήκη ή σε χρήση.

2. Ο λογαριασμός 01 χρεώνεται με την αξία των περιουσιακών στοιχείων τρίτων (πραγματική ή προϋπολογιστική) ή με λογιστικό ισότιμο, κατά την παραλαβή των περιουσιακών αυτών στοιχείων, με πίστωση του λογαριασμού 05, πιστώνεται δε όταν τα περιουσιακά στοιχεία επιστρέφονται στο δικαιούχο ή κατά οποιοδήποτε τρόπο παύουν να βρίσκονται στην κατοχή της οικονομικής μονάδας, με χρέωση του λογαριασμού 05. Η πίστωση του λογαριασμού 01 γίνεται με την αυτή αξία ή με το αυτό λογιστικό ισότιμο με/ ^{τό όποιο} είχε χρεωθεί (ακύρωση έγγραφης χρεώσεως).

3.2.103 Λογαριασμός 02 " Χρεωστικοί λογαριασμοί έγγυήσεων και
έμπράγματων ασφαλειών "

1. Στο λογαριασμό 02, ο όποιος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 06 " πιστωτικοί λογαριασμοί έγγυήσεων και έμπράγματων ασφαλειών ", παρακολουθούνται οι έγγυήσεις και έμπράγματες ασφάλειες που παραχωρούνται από τρίτους στην οίκονομική μονάδα για εξασφάλιση απαιτήσεων της και καλής έκτελέσεως από τρίτους συμβάσεων που συνάπτονται με αυτούς (λογ. 02.00 - 02.09). Στόν ίδιο λογαριασμό παρακολουθούνται ακόμα και οι έγγυήσεις και έμπράγματες ασφάλειες που η οίκονομική μονάδα παραχωρεί σε πιστωτές της για εξασφάλιση υποχρεώσεων της και καλής έκτελέσεως από αυτή συμβάσεων που συνάπτονται με τρίτους (λογ. 02.10 - 02.19).

2. Στο λογαριασμό 02, παρακολουθούνται και τα γραμμάτια είσπρακτέα, τα όποια δε βρίσκονται στα χαρτοφυλάκια της οίκονομικής μονάδας, έπειδή, είτε έχουν προεξοφληθεί, είτε έχουν μεταβιβαστεί με όπισθογράφηση και τα όποια δεν παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς ούσιας (λογ. 31.04, 31.05, 31.11 και 31.12), σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 4 της παρ. 2.2.302

Η ένταξη των μεταβιβασμένων και προεξοφλημένων γραμματίων είσπρακτέων στο λογαριασμό 02, αντί του λογαριασμού 04, γίνεται έπειδή από την όπισθογράφηση των γραμματίων αυτών άπορρέει νομική εύθυνη της οίκονομικής μονάδας (έγγυηση πληρωμής).

3. Ο λογαριασμός 02 χρεώνεται με την άξια των έγγυήσεων και έμπράγματων ασφαλειών που παραχωρούνται ή λαμβάνονται, καθώς και με την άξια των γραμματίων είσπρακτέων που προεξοφλούνται ή μεταβιβάζονται σε τρίτους, με πίστωση του λογαριασμού 06 και πιστώνεται όταν οι έγγυήσεις και οι έμπράγματες ασφάλειες καύσουν να υπάρχουν ή όταν τα γραμμάτια είσπρακτέα της κατηγορίας αυτής έξοφληθούν από τους άποδέκτες τους ή έπιστραφούν στην οίκονομική μονάδα λόγω μη πληρωμής τους.

Στίς περιπτώσεις που άνακύπτουν δυσχέρειες προσδιορισμού

της αξίας των παραπάνω κατηγοριών (π.χ. έγγυησεων), ή οικονομική μονάδα έχει την δυνατότητα να διενεργεί τις σχετικές λογιστικές έγγραφές με λογιστικό ισοδιμο.

3.2.104 Λογαριασμός 03 " Απαιτήσεις από άμφοτεροβαρείς συμβάσεις "

1. Στο λογαριασμό 03, ο όποτος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 07 " υποχρεώσεις από άμφοτεροβαρείς συμβάσεις " παρακολουθούνται, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, οι άμφοτεροβαρείς συμβάσεις, που αυτή έχει υπογράψει με τρίτους, κατά το μέρος που δεν έχει εκτελεστεί.

2. Ο λογαριασμός 03 αναπτύσσεται σε δευτεροβάθμιους, τριτοβάθμιους και ^{αναλυτικότερους} λογαριασμούς, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

3. Ο λογαριασμός 03 χρεώνεται με την αξία (πραγματική ή προϋπολογιστική) του ανεκτέλεστου μέρους κάθε άμφοτεροβαρούς συμβάσεως, με πίστωση του λογαριασμού 07, πιστώνεται δε όταν οι συμβάσεις αυτές παύσουν να έχουν ισχύ ή εκτελεστούν κατά μέρος, με χρέωση του λογαριασμού 07.

Είναι δυνατή η διενέργεια των λογιστικών έγγραφών της περιπτώσεως αυτής με λογιστικό ισοδιμο.

3.2.105 Λογαριασμός 04 " Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών χρεωστικοί "

1. Στο λογαριασμό 04, ο όποτος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 08 " διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστωτικοί ", παρακολουθούνται διάφορες πληροφορίες και στατιστικά στοιχεία, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας. Στον ίδιο λογαριασμό είναι δυνατή η παρακολούθηση της άφορολόγητης υπεραξίας έξαιτίας συγχωνεύσεως ή μετατροπής οικονομικών μονάδων, των δικαιωμάτων για

σηματισμό άφορολόγητων άποθεματικών, καθώς και τών τυχόν μετοχών έπι-
καρπίας της οίκονομικής μονάδας πού κυκλοφορούν, σύμφωνα μέ τές δια-
τάξεις της νομοθεσίας, ^{π.χ.} ή τά αναπτυξιακά κίνητρα ^ή για τές ανώνυμες
έταιρίες, πού ισχύουν κάθε φορά.

2. 'Ο λογαριασμός 04 αναπτύσσεται σέ δευτεροβάθμιους, τρι-
τοβάθμιους ^{αναλυτικότερους} και/ λογαριασμούς, σύμφωνα μέ τές ανάγκες κάθε οίκονομικής
μονάδας.

3. 'Ο λογαριασμός 04 χρεώνεται μέ όποιαδήποτε άξια πού ή
οίκονομική μονάδα κρίνει ότι άπεικονίζει στους οικείους ύπολογισμούς
τές πληροφορίες ή τά στατιστικά στοιχεία πού έπιθυμεί νά παρακολου-
θεύ ^{π.χ.} (λογιστικό έσοδιμο, προϋπολογιστικές άξίες ή ποσότητες),
μέ πίστωση του λογαριασμού 08 και πιστώνεται όταν παύσει νά ύπάρχει
τό ένδιαφέρον παρακολουθήσεως τών πληροφοριών ή τών στατιστικών στοι-
χείων πού επιλέγονται για παρακολούθηση, μέ χρέωση του λογαριασμού
08.

3.2.106 Λογαριασμός 05 " Δικαιούχοι άλλδτριων περιουσιακών στοιχείων "

Γιά τδ λογαριασμό 05, ό όποιος συλλειτουργεί μόνο μέ τδ λο-
γαριασμό 01, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 3.2.102.

3.2.107 Λογαριασμός 06 " Πιστώτικοι λογαριασμοί έγγυήσεων και έμπράγματων άσφαλειών "

Γιά τδ λογαριασμό 06, ό όποιος συλλειτουργεί μόνο μέ τδ
λογαριασμό 02, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 3.2.103.

3.2.108 Λογαριασμός 07 " 'Υποχρεώσεις από άμφοτεροβαρείς συμβάσεις "

Γιά τδ λογαριασμό 07, ό όποιος συλλειτουργεί μόνο μέ τδ
λογαριασμό 03, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 3.2.104.

3.2.109 Λογαριασμός 08 " Διάφοροι λογαριασμοί πληροφοριών πιστω-
τικών "

Για το λογαριασμό 08, ο όποτος συλλειτουργεί μόνο με το λογαριασμό 04, ισχύουν όσα καθορίζονται στην παρ. 3.2.105.

3.2.110 "Ομιλος λογαριασμών 09 " Λογαριασμοί τάξεως υποκαταστημά-
των ή άλλων κέντρων "

1. Σχετικά με τον τρόπο ανάπτυξης κάθε πρωτοβάθμιου λογαριασμού (091 - 098) ισχύουν όσα καθορίζονται στην περίπτ. 1 της παρ. 2.2.113.

2. Σχετικά με τον τρόπο λειτουργίας των πρωτοβάθμιων λογαριασμών 091 - 098 ισχύουν, αντίστοιχα, όσα καθορίζονται στις παρ. 3.2.100 έως και 3.2.109 για τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς 01-08.

3. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα κάνει χρήση του όμιλου λογαριασμών 09, τα κονδύλια των λογαριασμών του όμιλου αυτού, στον ισολογισμό τέλους χρήσεως, συναθροίζονται και εμφανίζονται μαζί με τα αντίστοιχα κονδύλια των λογαριασμών 01-08.

Μ Ε Ρ Ο Σ Τ Ε Τ Α Ρ Τ Ο

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ- ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 4.1

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Οι οικονομικές καταστάσεις είναι πίνακες στους οποίους εμφανίζονται τὰ στοιχεῖα τοῦ ἰσολογισμοῦ καὶ ὀρισμένων ἄλλων λογαριασμῶν τῶν οικονομικῶν μονάδων κεφαλαιώδους σημασίας. Σὲ προσάρτημα τῶν οικονομικῶν αὐτῶν καταστάσεων εμφανίζονται ἐπεξηγηματικὲς καὶ ἄλλες σημαντικὲς πληροφορίες, πού ἔχουν σκοπὸ νὰ διευκολύνουν τοὺς ἀναγνώστες στὴν ἀναγκαία πλήρη ἐνημέρωσή τους.

Οἱ οικονομικὲς καταστάσεις πού περιγράφονται στὸ κεφάλαιο αὐτό εἶναι οἱ ἑξῆς :

- Ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως.
- Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως.
- Ὁ πίνακας διαθέσεως ἀποτελεσμάτων.
- Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως.
- Τὸ προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καὶ τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

4.1.1 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΕΛΟΥΣ ΧΡΗΣΕΩΣ4.1.100 Γενικά

1. Ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ καταρτίζεται ὑποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα μέ τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

2. Ὅπως καθορίζεται καί στήν παρ. 2.2.812, ἡ κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ δημοσιεύεται μαζί μέ τήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καί τόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων, σύμφωνα μέ τίς διατάξεις τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά.

3. Στήν κατάσταση τοῦ ἰσολογισμοῦ περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά τουλάχιστο τά στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγματος τῆς παρ. 4.1.103, ἐφδσον τά στοιχεῖα αὐτά ὑπάρχουν στήν οἰκονομική μονάδα. Ἐπιτρέπεται μεγαλύτερη ἀνάλυση τῶν κονδυλίων στά ὅποια ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί, ὅπως π.χ. τό κονδύλι τοῦ παθητικοῦ ΑΙΥ5 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά εἰδικῶν διατάξεων νόμων " ἐπιτρέπεται νά ἀναλυθεῖ σέ περισσότερα κονδύλια.

Ἡ σύμπτυξη κονδυλίων στά ὅποια ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοί ἀριθμοί ἐπιτρέπεται, ἐφδσον εἶναι ἀσήμαντα καί στό προσάρτημα τοῦ ἰσολογισμοῦ καί τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ἀνάλυση τῶν συμπτυγμένων κονδυλίων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 28 τῆς παρ. 4.1.501.

4. Ὅλα τά στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ ἀπεικονίζονται σέ δύο στήλες, στίς ἀξίες πού ἐμφανίζονται στούς ἀντίστοιχους λογαριασμούς : (1) κατά τό τέλος τῆς χρήσεως στήν ὅποια ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καί (2) κατά τό τέλος τῆς προηγούμενης χρήσεως.

5. Τά ἀποσβεστέα στοιχεῖα τοῦ ἐνεργητικοῦ (Β, ΓΙ καί ΓΙΙ) ἀπεικονίζονται στήν ἀξία κτήσεώς τους (ἢ ἀναπροσαρμογῆς). Γιά τά ἴδια στοιχεῖα ἀπεικονίζονται οἱ συνολικές ἀποσβέσεις μέχρι τέλους τῆς χρήσεως στήν ὅποια ἀναφέρεται ὁ ἰσολογισμός καί ἡ ἀναπόσβεστη ἀξία καθενός ἀπό αὐτά καί κατά κατηγορίες αὐτῶν, ὅπως φαίνεται ἀπό τό ὑπόδειγμα τῆς παρ. 4.1.103.

6. Στην κατάσταση του ισολογισμού που καταχωρείται στα βιβλία των οικονομικών μονάδων, σε ιδιαίτερες στήλες, απεικονίζεται χωριστά η δραχμική αξία των απαιτήσεων και υποχρεώσεων σε ξένα νομίσματα. Κατά τη δημοσίευση της καταστάσεως αυτής οι στήλες διαχωρισμού των αξιών σε Δρχ. και Ξ.Ν. είναι δυνατό να παραλείπονται.

4.1.101 Ένεργητικό

1. Α. Όφειλόμενο κεφάλαιο

Σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην περίπτ. 16 της παρ. 2.2.112, περιλαμβάνεται το υπόλοιπο του λογαριασμού 16.12, δηλαδή το όφειλόμενο κεφάλαιο της οικονομικής μονάδας που δεν έχει κληθεί να καταβληθεί και, από εκείνο που έχει κληθεί να καταβληθεί, οι δόσεις που είναι καταβλητέες μετά το τέλος της επόμενης του ισολογισμού χρήσεως.

2. Β. Έξοδα έγκαταστάσεως

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) έξοδα, τα όποια είναι άποσβεστέα σε περισσότερες από μία χρήσεις. Τα έξοδα αυτά απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.10 (κατηγορία 1), 16.15 (κατηγορία 2), 16.18 (κατηγορία 3), 16.13 - 16.14, 16.16 - 16.17 και 16.19 (κατηγορία 4).

3. ΓΙ Άσώματες ακινητοποιήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 5) άυλα πάγια περιουσιακά στοιχεία, τα όποια αποκτούνται από την οικονομική μονάδα με σκοπό να χρησιμοποιούνται παραγωγικά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του έτους. Τα άυλα αυτά πάγια στοιχεία, καθώς και οι τυχόν προκαταβολές για την απόκτησή τους, απεικονίζονται στους λογαριασμούς 16.11 - 16.12 (κατηγορία 1), 16.01 - 16.03 (κατηγορία 2), 16.00 (κατηγορία 3), 16.98 (κατηγορία 4) και 16.04 - 16.05 (κατηγορία 5).

4. ΓΙΙ Ένσώματες άκίνητοποιήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 7) οί ένσώματες άκίνητοποιήσεις τής οίκονομικής μονάδας καί οί τυχόν προκαταβολές για τήν άπόκτησή τους. Οί άκίνητοποιήσεις αυτές άπεικονίζονται στους λογαριασμούς 10.00 καί 10.10 (κατηγορία 1), 10.01 - 10.06, 10.11 - 10.16 καί 10.99 (κατηγορία 2), 11 (κατηγορία 3), 12 (κατηγορία 4), 13 (κατηγορία 5), 14 (κατηγορία 6) καί 15, 32.00 καθώς καί 50.08 - χρεωστικά υπόλοιπα - (κατηγορία 7).

Τυχόν προβλέψεις για άπαξιώσεις καί ύποτιμήσεις γηπέδων - οίκοπέδων (λογ. 44.10) έμφανίζονται άφαιρετικά από τό κονδύλι τής κατηγορίας 1 (λογ. 10.00 + 10.10).

5. ΓΙΙΙ Συμμετοχές καί άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές άπαιτήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 7) οί κάθε είδους συμμετοχές τής οίκονομικής μονάδας σέ άλλες οίκονομικές μονάδες, οί τίτλοι που έχουν χαρακτήρα άκίνητοποιήσεων καί οί κάθε είδους μακροπρόθεσμες άπαιτήσεις, δηλαδή οί άπαιτήσεις που είναι είσπρακτές μετά τή λήξη τοῦ έπόμενου τοῦ ίσολογισμού έτους. Οί συμμετοχές καί οί άπαιτήσεις τής παραγράφου αυτής άπεικονίζονται στους λογαριασμούς 18.00 (κατηγορία 1), 18.01 (κατηγορία 2), 18.02 - 18.03 (κατηγορία 3), 18.04 - 18.05 (κατηγορία 4), 18.07 - 18.08 (κατηγορία 5), 18.15 - 18.16 (κατηγορία 6) καί 18.06, 18.11, 18.13 καθώς καί 18.14 (κατηγορία 7).

Τυχόν όφειλόμενες όδσεις συμμετοχών (λογ. 53.06) καί προβλέψεις για ύποτίμηση συμμετοχών σέ λοιπές πλήν Α.Ε. έπιχειρήσεις (λογ. 18.00.19 καί 18.01.19) έμφανίζονται άφαιρετικά από τό άθροισμα τών κονδυλίων τών κατηγοριών 1 (λογ. 18.00) καί 2 (λογ. 18.01).

Τυχόν μή δουλευμένοι τόκοι γραμματίων είσπρακτέων λήξεως μετά τή λήξη τοῦ έπόμενου τοῦ ίσολογισμού έτους (λογ. 18.09 καί

18.10) εμφανίζονται αφαιρετικά από το κονδύλι της κατηγορίας 5 (λογ. 18.07 - 18.08).

6. ΔΙ Αποθέματα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 5) τὰ ἀποθέματα της οικονομικής μονάδας καὶ οἱ τυχόν προκαταβολές γιὰ τὴν ἀπόκτησή τους. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμούς 20 (κατηγορία 1), 21 καὶ 22 (κατηγορία 2), 23 (κατηγορία 3), 24, 25, 26 καὶ 28 (κατηγορία 4) καὶ 32.01, 32.02, 32.03 καθὼς καὶ 50 - χρεωστικά ὑπόλοιπα - πλὴν τοῦ 50.08 (κατηγορία 5).

7. ΔΙΙ Απαιτήσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 12) οἱ βραχυπρόθεσμες ἀπαιτήσεις της οικονομικής μονάδας, ἐκεῖνες δηλαδή ποὺ εἶναι ἀπαιτητές μέσα στὸ ἐπόμενο τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτος. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμούς 30 - χρεωστικά ὑπόλοιπα ^{πλὴν 30.97-99} / (κατηγορία 1), 31.00, 31.07, 31.04, 31.05, 31.11, 31.12, 31.01, 31.08, 31.02 καὶ 31.09 (κατηγορία 2), 31.03 καὶ 31.10 (κατηγορία 3), 33.04 καὶ 33.05 (κατηγορία 4), 33.11 καὶ 33.12 (κατηγορία 5), 33.21 καὶ 33.22 (κατηγορία 6), 33.07, 33.08, 33.09 καὶ 33.10 (κατηγορία 7), 32.04, 33.17 καὶ 33.18 (κατηγορία 8), 33.19 καὶ 33.20 (κατηγορία 9), 30.97, 30.98, 30.99, 33.97, 33.98 καὶ 33.99 (κατηγορία 10), 33.00, 33.01, 33.02, 33.13, 33.14, 33.15, 33.16, 33.95 καὶ 33.96 (κατηγορία 11) καὶ 35 (κατηγορία 12).

Τυχόν μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων εἰσπρακτέων, τὰ ὅποια λήγουν μέσα στὸ ἐπόμενο τοῦ ἰσολογισμοῦ ἔτος (λογ. 31.06 καὶ 31.13), εμφανίζονται αφαιρετικά ἀπὸ τὸ ἄθροισμα τῶν κονδυλίων της κατηγορίας 2.

Τυχόν προβλέψεις γιὰ ἐπισημαστέους χρεώστες (λογ. 44.11) εμφανίζονται αφαιρετικά ἀπὸ τὸ κονδύλι της κατηγορίας 10.

8. ΔΙΙΙ Χρεόγραφα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) τὰ χρεόγραφα τοῦ λογαριασμοῦ 34. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 34.00, 34.01, 34.02, 34.03, 34.10, 34.11, 34.12, 34.13, 34.20 καὶ 34.21 (κατηγορία 1), 34.05, 34.06, 34.15, 34.16, 34.22 καὶ 34.23 (κατηγορία 2), ὑπόλοιποι ὑπολογαριασμοὶ τοῦ 34 (κατηγορία 3) καὶ 34.25 (κατηγορία 4).

Τυχόν ὀφειλόμενες δόσεις ἀπὸ ἀγορὰ χρεογράφων (λογ. 53.07) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικὰ ἀπὸ τὸ ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν 1 - 4.

9. ΔΙV Διαθέσιμα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 3) τὰ χρηματικά διαθέσιμα τοῦ λογαριασμοῦ 38. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 38.00 (κατηγορία 1), 38.02 (κατηγορία 2) καὶ 38.03, 38.04, 38.05, 38.06 (κατηγορία 3).

10. Ε Μεταβατικοὶ λογαριασμοὶ ἐνεργητικοῦ

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 3) οἱ μεταβατικοὶ λογαριασμοὶ ἐνεργητικοῦ. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 36.00 (κατηγορία 1), 36.01 (κατηγορία 2) καὶ ^{στοὺς} ὑπόλοιπους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 36 (κατηγορία 3).

11. Λογαριασμοὶ τάξεως χρεωστικοῦ

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) οἱ λογαριασμοὶ τάξεως τοῦ ἐνεργητικοῦ (χρεωστικοί). Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 01 (κατηγορία 1), 02 (κατηγορία 2), 03 (κατηγορία 3) καὶ 04 (κατηγορία 4).

4.1.102 Παθητικό1. ΑΙ Κεφάλαιο (^{π.χ.} μετοχικό)

Περιλαμβάνεται τὸ κεφάλαιο τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Γιά τίς ἀνώνυμες ἐταιρίες ἀναφέρεται ὁ ἀριθμός τῶν μετοχῶν καί ἡ ὀνομαστική τους ἀξία. Γιά τίς ἴδιες ἐταιρίες τὸ μετοχικό κεφάλαιο διαχωρίζεται σέ καταβλημένο (λογ. 40.00 καί 40.01), ὀφειλόμενο (λογ. 40.02 καί 40.03) καί ἀποσβεσμένο (λογ. 40.04 καί 40.05).

2. ΑΙΙ Διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπὲρ τὸ ἄρτιο

Περιλαμβάνεται ἡ διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπὲρ τὸ ἄρτιο.

3. ΑΙΙΙ Διαφορές ἀναπροσαρμογῆς

Περιλαμβάνονται κατὰ κατηγορίες (1 - 2) οἱ διαφορές ἀναπροσαρμογῆς τῆς ἀξίας στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμοὺς 41.06 (κατηγορία 1) καί 41.07 (κατηγορία 2).

4. ΑΙV Ἀποθεματικά κεφάλαια

Περιλαμβάνονται κατὰ κατηγορίες (1 - 6) τὰ ἀποθεματικά κεφάλαια τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στούς λογαριασμοὺς 41.02 (κατηγορία 1), 41.03 (κατηγορία 2), 41.04 (κατηγορία 3), 41.05 (κατηγορία 4), 41.08 (κατηγορία 5) καί 41.09 (κατηγορία 6).

5. ΑV Ἀποτελέσματα εἰς νέο

Περιλαμβάνεται τὸ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 42.00 "ὑπόλοιπο κερδῶν χρήσεως εἰς νέο " ἢ, κατὰ περίπτωσιν, τὸ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 42.01 " ὑπόλοιπο ζημιῶν χρήσεως εἰς νέο ".

Τυχόν ζημιές προηγούμενης ή προηγούμενων χρήσεων (λογ. 42.02) εμφανίζονται χωριστά.

6. ΑVI Ποσά προορισμένα για αύξηση κεφαλαίου

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 2) τὰ διάφορα ποσά ποῦ προορίζονται για αύξηση τοῦ κεφαλαίου τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 43.00-01 (κατηγορία 1) καὶ 43.02 (κατηγορία 2).

7. B Προβλέψεις γιὰ κινδύνους καὶ ἔξοδα

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 2) οἱ προβλέψεις ποῦ γίνονται για τὴν κάλυψη ἐξόδων καὶ ζημιῶν ἀπὸ κινδύνους. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 44.00 (κατηγορία 1) καὶ 44.09, 44.12 - 44.99 (κατηγορία 2).

8. ΓI Μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 8) οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή οἱ ὑποχρεώσεις ἐκείνες οἱ ὁποῖες λήγουν μετὰ τὴ λήξη τῆς ἐπόμενης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 45.00, 45.01, 45.02, 45.03, 45.04 καὶ 45.05 (κατηγορία 1), 45.10, 45.11 καὶ 45.12 (κατηγορία 2), 45.13 (κατηγορία 3), 45.14 καὶ 45.15 (κατηγορία 4), 45.16 καὶ 45.17 (κατηγορία 5), 45.19, 45.20 καὶ 45.21 (κατηγορία 7) καὶ ^{στοὺς} ὑπόλοιπους ὑπολογισμοὺς τοῦ 45 (κατηγορία 8).

Τυχόν μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματῶν πληρωτέων μακροπρόθεσμης λήξεως (λογ. 45.24, 45.25 καὶ 45.26) εμφανίζονται ἀφαιρετικά ἀπὸ τὸ κονδύλι τῆς κατηγορίας 7.

Στὴν κατηγορία 6 " Τράπεζες λογαριασμοὶ μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων μὲ ἐγγύηση γραμματῶν εἰσπρακτέων " εμφανίζονται οἱ ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πρὸς Τράπεζες, οἱ ὁποῖες ἀντιστοι-

χοὺν στὰ πρὸς ἐγγύηση τοὺς γραμμάτια εἰσπρακτέα μακροπρόθεσμης λήξεως τῶν λογαριασμῶν 18.07 καὶ 18.08, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὲς περιπτ. 12 καὶ 13 τῆς παρ. 2.2.112.

9. ΓΙΙ Βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις

Περιλαμβάνονται κατὰ κατηγορίες (1 - 11) οἱ βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδὴ οἱ ὑποχρεώσεις ἐκεῖνες ποὺ λήγουν μέσα στὴν ἐπόμενη τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήση. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 50 - πιστωτικὰ ὑπόλοιπα - (κατηγορία 1), 51.00, 51.01, 51.02 (κατηγορία 2), 52 (κατηγορία 3), 30 - πιστωτικὰ ὑπόλοιπα - (κατηγορία 4), 54 (κατηγορία 5), 55 (κατηγορία 6), 53.17, 53.18 (κατηγορία 7), 53.10, 53.11 (κατηγορία 8), 53.12, 53.13 (κατηγορία 9), 53.01 (κατηγορία 10) καὶ ^{στοὺς} ὑπόλοιπους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 53 (κατηγορία 11).

Τυχόν μὴ δουλευμένοι τόκοι γραμματίων πληρωτέων βραχυπρόθεσμης λήξεως (λογ. 51.03, 51.04, 51.05) ἐμφανίζονται ἀφαιρετικὰ ἀπὸ τὸ κονδύλι τῆς κατηγορίας 2.

Σὲ περίπτωσι ποὺ ἓνα μέρος τοῦ λογαριαμοῦ 52 διαχωρίζεται καὶ ἐμφανίζεται στὴν κατηγορία ΓΙ6 " Τράπεζες λογαριασμοὶ μακροπρόθεσμων χρηματοδοτήσεων μὲ ἐγγύηση γραμματίων εἰσπρακτέων ", σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παραπάνω περίπτ. 8, στὴν κατηγορία ΓΙΙ3 " Τράπεζες λογαριασμοὶ βραχυπρόθεσμῶν ἀπαιτήσεων " ἐμφανίζεται τὸ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριαμοῦ 52.

10. Δ Μεταβατικοὶ λογαριασμοὶ παθητικοῦ

Περιλαμβάνονται κατὰ κατηγορίες (1 - 3) οἱ μεταβατικοὶ λογαριασμοὶ παθητικοῦ. Τὰ κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 56.00 (κατηγορία 1), 56.01 (κατηγορία 2) καὶ ^{στοὺς} ὑπόλοιπους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 56 (κατηγορία 3).

11. Λογαριασμοί τάξεως πιστωτικοί

Περιλαμβάνονται κατά κατηγορίες (1 - 4) οί λογαριασμοί τάξεως του παθητικού (πιστωτικοί). Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 05 (κατηγορία 1), 06 (κατηγορία 2), 07 (κατηγορία 3) καὶ 08 (κατηγορία 4).

4.1.103 Ὑπόδειγμα ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως, στὸ ὁποῖο ἀπεικονίζονται οἱ ἀντίστοιχοι σὲ κάθε κατηγορία λογαριασμοί ἀπὸ τοὺς ὁποῖους λαμβάνονται τὰ ἐπιμέρους κονδύλια γιὰ τὴν κατάρτισή του.

[illegible]

II. Χρεδύγραφα

(34.00-03)+ 1. Μετοχές XXX

34.10-13+

34.20-21)

(34.05-06

+34.15-16

+34.22-23)

2. Ομολογίες XXX

3. Δοικα χρεδύγραφα XXX

4. Ίδιας μετοχές XXX

53.07 Μετον: Οφειλόμενες δόσεις XX

IV. Διαθέσιμα

38.00 1. Ταμείο

38.02 2. Αληγμένα τοκομερίδια εισπρακτέα

38.03-06 3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας

Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού
(ΔΙ + ΔΙΙ + ΔΙΙΙ + ΔΙΥ)

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

36.00 1. Έσοδα έμμεσων χρήσεων

36.01 2. Έσοδα χρήσεως εισπρακτέα

Υπόδλ. Α/36 3. Δοίκοι μεταβατικού λ/ομοί
ένεργητικού

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ
(Α + Β + Γ + Δ + Ε)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ

01 1. Άλλοτρια περιουσιακά στοιχεία

02 2. Χρεωστικοί λογαριασμοί έγγυθσεων

03 και έμπραγματων άσφαλειών

04 3. Ακαιτήσεις από άμφοτεροβαρετές συμβάσεις

4. Δοίκοι λογαριασμοί τάξεως

Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ

56.00 1. Έσοδα έμμεσων χρήσεων

56.01 2. Έξοδα χρήσεως δουλευμένα

Υπόδλ. 3. Δοίκοι μεταβατικού λ/ομοί
Α/56

ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ
(Α + Β + Γ + Δ)

ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ

05 1. Δικαιούχοι άλλότριων περιουσιακών στοιχείων

06 2. Πιστωτικοί λογαριασμοί έγγυθσεων και

έμπραγματων άσφαλειών

07 3. Υποχρεώσεις από άμφοτεροβαρετές συμβάσεις

08 4. Δοίκοι λογαριασμοί τάξεως

4.1.2 Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ4.1.200 Γενικά

1. Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως κα-
ταρτίζεται ὑποχρεωτικά σὺν τέλει καὶ ἐκ χρήσεως, σύμφωνα μὲ τὸ ὑπό-
δειγμα τῆς παρ. 4.1.202.

2. Ὅπως καθορίζεται στὴν περίπτ. 2 τῆς παρ. 4.1.100, ἡ
κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως δημοσιεύεται ὑπο-
χρεωτικά σὺν τέλει καὶ ἐκ χρήσεως.

3. Στὴν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως
περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικά, τουλάχιστο τὰ στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγμα-
τος τῆς παρ. 4.1.202, ἐφόσον τὰ στοιχεῖα αὐτὰ ὑπάρχουν στὴν οἰκο-
νομικὴ μονάδα. Ἐπιτρέπεται μεγαλύτερη ἀνάλυση τῶν κονδυλίων στὰ
ὅποια ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοὶ ἀριθμοί.

Ἡ σύμπτυξη κονδυλίων στὰ ὅποια ἀντιστοιχοῦν ἀραβικοὶ ἀριθ-
μοὶ ἐπιτρέπεται, ἐφόσον εἶναι ἀσήμαντα καὶ σὺν προσάρτημα τοῦ ἰσο-
λογισμοῦ καὶ τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως γίνεται ἀνάλυση τῶν συμπτυγ-
μένων κονδυλίων, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 28 τῆς
παρ. 4.1.501.

4. Ὅλα τὰ στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ λογαριασμοῦ ἀπο-
τελεσμάτων χρήσεως ἀπεικονίζονται σὲ δύο στηλές, στίς ἀξίες πού
ἐμφανίζονται στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 86 : (1) κατὰ τὸ
τέλει τῆς χρήσεως στὴν ὅποια ἀναφέρονται τὰ ἀποτελέσματα καὶ (2)
κατὰ τὸ τέλει τῆς προηγούμενης χρήσεως.

4.1.201 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στὴν κατηγορία " κύκλος ἐργασιῶν (πωλήσεις) " περι-
λαμβάνονται τὰ ἀκαθάριστα ἔσοδα, τὰ ὅποια ἀπεικονίζονται στοὺς
λογαριασμοὺς 70, 71, 72 καὶ 73.

2. Στην κατηγορία " μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έκμεταλλεύσεως " περιλαμβάνονται τὰ μικτά αποτελέσματα της έκμεταλλεύσεως, τὰ ὅποια προσδιορίζονται μετὰ ἀπὸ τὸ διαχωρισμὸ ἀπὸ τὰ καθαρὰ αποτελέσματα έκμεταλλεύσεως τῶν μὴ προσδιοριστικῶν τοὺς ἐξόδων (λογ. 80.02) καὶ ἐσόδων (λογ. 80.03). Τὰ μικτά αὐτὰ αποτελέσματα ἀπεικονίζονται στὸν ὑπολογαριασμὸ 86.00.00, στὸν ὅποιο μεταφέρονται ἀπὸ τὸν ὑπολογαριασμὸ 80.01 τοῦ λογαριασμοῦ 80.

3. Στην κατηγορία " κόστος πωλήσεων " περιλαμβάνεται ἡ διαφορὰ μεταξὺ τῶν κονδυλίων " κύκλος ἐργασιῶν " καὶ " μικτά αποτελέσματα έκμεταλλεύσεως ".

4. Στην κατηγορία " ἄλλα ἔσοδα έκμεταλλεύσεως " περιλαμβάνονται τὰ ἔσοδα έκμεταλλεύσεως τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.00.01. Τὰ ἔσοδα αὐτὰ συγκεντρώνονται στοὺς λογαριασμοὺς 74, 75 καὶ 78.05.

5. Στὶς κατηγορίες " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν - ἀναπτύξεως " καὶ " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως " περιλαμβάνονται τὰ χρεωστικὰ ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν 86.00.02, 86.00.03 καὶ 86.00.04 ἀντίστοιχα. Τὰ ἔξοδα τῶν κατηγοριῶν αὐτῶν συγκεντρώνονται στοὺς λογαριασμοὺς 92.01, 92.02 καὶ 92.03 τῆς ὁμάδας 9 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Τὰ ἔξοδα αὐτὰ, ὅταν δέ λειτουργεῖ λογιστικὸ σύστημα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, προσδιορίζονται ἐξωλογιστικὰ μέ βάση τὰ στοιχεῖα ποὺ προκύπτουν ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στὴν περὶπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803.

6. Στην κατηγορία " ἔσοδα συμμετοχῶν " περιλαμβάνεται τὸ πιστωτικὸ ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.00. Τὰ ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στὸ λογαριασμὸ 76.00.

7. Στην κατηγορία " ἔσοδα χρεογράφων " περιλαμβάνεται τὸ πιστωτικὸ ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.01. Τὰ ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στὸ λογαριασμὸ 76.01.

8. Στην κατηγορία " κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεογράφων " περιλαμβάνεται τὸ πιστωτικὸ ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.02. Τὰ ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στὸ λογαριασμὸ 76.04.

9. Στην κατηγορία " πιστωτικοί τόκοι καὶ συναφή ἔσοδα " περιλαμβάνεται τὸ πιστωτικὸ ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.03. Τὰ ἔσοδα τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στοὺς λογαριασμοὺς 76.02 ἕως 76.98, πλὴν τοῦ 76.04.

10. Στην κατηγορία " διαφορές ἀποτιμήσεως συμμετοχών καὶ χρεογράφων " περιλαμβάνεται τὸ χρεωστικὸ ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.07. Τὰ κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στὸ λογαριασμὸ 64.11.

11. Στην κατηγορία " ἔξοδα καὶ ζημιές συμμετοχών καὶ χρεογράφων " περιλαμβάνεται τὸ χρεωστικὸ ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.08. Τὰ κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στοὺς λογαριασμοὺς 64.10 καὶ 64.12.

12. Στην κατηγορία " χρεωστικοί τόκοι καὶ συναφή ἔξοδα " περιλαμβάνεται τὸ χρεωστικὸ ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.01.09. Τὰ κονδύλια τῆς κατηγορίας αὐτῆς συγκεντρώνονται στοὺς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 65.

13. Τὰ ὁλικά ἀποτελέσματα (κέρδη ἢ ζημιές) ἐκμεταλλεύσεως, τὰ ὅποια προκύπτουν ἀπὸ τὸ ἄθροισμα τῶν ἀποτελεσμάτων ἐκμεταλλεύσεως ἀπὸ ἐργασίες καὶ τῶν χρηματοοικονομικῶν ἀποτελεσμάτων, ἀπεικονίζονται στοὺς λογαριασμοὺς 86.00 καὶ 86.01 ἀντίστοιχα. Τὰ ἀποτελέσματα αὐτὰ τῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀπεικονίζονται καὶ στὸ λογαριασμὸ 80 " γενικὴ ἐκμετάλλευση " πρὶν ἀπὸ τὴ μεταφορὰ τους στὸ λογαριασμὸ 86.

14. Στην κατηγορία " ἔκτακτα καὶ ἀνόργανα ἔσοδα " περιλαμβάνεται τὸ πιστωτικὸ ὑπόλοιπο τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 86.02.00. Τὰ κονδύ-

λια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.01.

15. Στην κατηγορία " Έκτακτα κέρδη " περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.01. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.03.

16. Στην κατηγορία " Έσοδα προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.02. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.01.

17. Στην κατηγορία " Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται το πιστωτικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.03. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 84.

18. Στην κατηγορία " Έκτακτα και άνδρωνα έξοδα " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.07. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.00.

19. Στην κατηγορία " Έκτακτες ζημιές " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.08. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 81.02.

20. Στην κατηγορία " Έξοδα προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.09. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 82.00.

21. Στην κατηγορία " προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους " περιλαμβάνεται το χρεωστικό υπόλοιπο του υπολογαριασμού 86.02.10. Τα κονδύλια της κατηγορίας αυτής συγκεντρώνονται στο λογαριασμό 83.

22. Από το άλγεβρικό άθροισμα των όλων αποτελεσμάτων εκμεταλλεύσεως και των έκτακτων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8 προκύπτουν τα συνολικά αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας,

πρίν από τήν ἀφαίρεση τῶν μὴ ἐνσωματωμένων στὸ λειτουργικὸ κόστος ἀποσβέσεων.

23. Στὴν κατηγορίᾳ " σύνολο ἀποσβέσεων πάγιων στοιχείων " περιλαμβάνονται, τόσο οἱ ἀποσβέσεις ποῦ ἐνσωματώνονται στὸ λειτουργικὸ κόστος ^(ταμπλικές) ὅσο καὶ ἐκεῖνες ποῦ δέν ἐνσωματώνονται ^{π.χ.} (πρόσθετες ἀποσβέσεις κινήτρων ἐπενδύσεων). Οἱ ἀποσβέσεις ποῦ ἐνσωματώνονται στὸ λειτουργικὸ κόστος συγκεντρώνονται στὸ λογαριασμὸ 66 καὶ μεταφέρονται στὸ λογαριασμὸ 80 " γενικὴ ἐκμετάλλευση ". Οἱ ἀποσβέσεις ποῦ δέν ἐνσωματώνονται στὸ λειτουργικὸ κόστος συγκεντρώνονται στὸ λογαριασμὸ 85 καὶ μεταφέρονται στὸν λογαριασμὸ 86.03.

24. Ἡ διαφορὰ τῶν συνολικῶν ἀποτελεσμάτων καὶ τῶν μὴ ἐνσωματωμένων στὸ λειτουργικὸ κόστος ἀποσβέσεων ἀπεικονίζει τὰ καθαρὰ ἀποτελέσματα χρήσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, πρίν ἀπὸ τήν ἀφαίρεση τοῦ τυχόν φόρου εἰσοδήματος-εἰσφοράς ΟΓΑ καὶ τῶν τυχόν μὴ ἐνσωματωμένων στὸ λειτουργικὸ κόστος λοιπῶν φόρων (π.χ. φόρου ἀκίνητης περιουσίας). Τὰ καθαρὰ αὐτὰ ἀποτελέσματα ἀπεικονίζονται στὸν λογαριασμὸ 86.99.

4.1.202 Ὑπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως

Ἀκολουθεῖ ὑπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως, στὸ ὁποῖο ἀπεικονίζονται οἱ ἀντίστοιχοι σὲ κάθε κατηγορίᾳ λογαριασμοῦ, στοὺς ὁποίους συγκεντρώνονται τὰ κονδύλια τῆς.

ΥΠΟΒΕΤΙΜΑ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΜΕΝΟ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 25 ΤΗΣ
4ης ΠΡΟΤΕΚΤΙΒΑΣ ΤΗΣ ΕΟΚ

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ (Λ/86)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ-31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984)

		Ποσά κλειόμενης Χρήσεως 1984	Ποσά προηγούμενης Χρήσεως 1983
		-----	-----
I. 'Αποτελέσματα έμμεταλλεύσεως			
Κύκλος εργασιών (πωλήσεις)			
Μείον : Κόστος πωλήσεων		XX	XX
		XXX	XXX
Μικτά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως			
Πλέον : Άλλα έσοδα έμμεταλλεύσεως		XXX	XXX
		XX	XX
		---	---
Σύνολο		XXX	XXX
ΜΕΙΟΝ :		XXX	XXX
1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας		XXX	XXX
2. Έξοδα λειτουργίας έρευνών-άναπτύξεως		XXX	XXX
3. Έξοδα λειτουργίας διαβάσεως		XX	XX
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως		---	---
ΠΑΘΟΝ (ή μείον)		XX	XX
1. Έσοδα συμμετοχών		XX	XX
2. Έσοδα χρεωγράφων		XX	XX
3. Κέρδη πωλήσεως συμμετοχών και χρεωγράφων		XX	XX
4. Πιστωτικοί τόκοι και συναφή έσοδα		XX	XX
		---	---
Μείον :		XX	XX
1. Διαφορές αποτιμήσεως συμμετοχών και χρεωγράφων		XX	XX
2. Έξοδα και ζημιές συμμετοχών και χρεωγράφων		XX	XX
3. Χρεωστικοί τόκοι και συναφή έξοδα		XX	XX
		---	---
Όλικά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) έμμεταλλεύσεως		XX	XX
86.00 + 86.01 (λογ. 80)		---	---
II. ΠΑΘΟΝ (ή μείον) : Έκτακτα αποτελέσματα			
1. Έκτακτα και άνοργανα έσοδα		XX	XX
2. Έκτακτα Κέρδη		XX	XX
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων		XX	XX
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων		XX	XX
		---	---
Μείον :		XX	XX
1. Έκτακτα και άνοργανα έξοδα		XX	XX
2. Έκτακτες ζημιές		XX	XX
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		XX	XX
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		XX	XX
		---	---
Όργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές)		XX	XX
ΜΕΙΟΝ :		XX	XX
1. Έκτακτα και άνοργανα έξοδα		XX	XX
2. Έκτακτες ζημιές		XX	XX
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων		XX	XX
4. Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους		XX	XX
		---	---
Σύνολο άποσβέσεων πάγιων στοιχείων		XX	XX
Μείον : Οι από αυτές ένοσηματωμένες στο λειτουργικό κόστος		XX	XX
		---	---
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Κέρδη ή Ζημιές) ΧΡΗΣΕΩΣ πρό φόρων		XX	XX
		---	---
66 + 85		XX	XX
66		---	---
86.99		XX	XX
		---	---

4.1.3 Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ**4.1.300 Γενικά**

1. Ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων καταρτίζεται υποχρεωτικά στην περίπτωση που γίνεται διάθεση αποτελεσμάτων, σύμφωνα με το υπόδειγμα της παρ. 4.1.302.

2. Όπως καθορίζεται στην περίπτ. 2 της παρ. 4.1.100, ο πίνακας διαθέσεως αποτελεσμάτων δημοσιεύεται υποχρεωτικά στο τέλος κάθε χρήσεως.

3. Στόν πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων περιλαμβάνονται υποχρεωτικά, τουλάχιστο τα στοιχεία του υποδείγματος της παρ. 4.1.302, εφόσον τα στοιχεία αυτά υπάρχουν στην οικονομική μονάδα.

4. Όλα τα στοιχεία του πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων απεικονίζονται σε δύο στήλες, οι οποίες αντιστοιχούν στη χρήση του λογαριασμού και στην προηγούμενη αυτού χρήση.

4.1.301 Κατηγορίες κονδυλίων

1. Στην κατηγορία " καθαρά αποτελέσματα χρήσεως " περιλαμβάνονται τα καθαρά αποτελέσματα του λογαριασμού 88.00 " καθαρά κέρδη χρήσεως " ή του λογαριασμού 88.01 " ζημιές χρήσεως ", τα όποια μεταφέρονται στους λογαριασμούς αυτούς από το λογαριασμό 86.99.

2. Στην κατηγορία " υπόλοιπο αποτελεσμάτων προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 42.00 " υπόλοιπο κερδών εις νέο " ή 42.01 " υπόλοιπο ζημιών εις νέο " και το όλο ή μέρος του υπολοίπου του λογαριασμού 42.02 " υπόλοιπο ζημιών προηγούμενων χρήσεων ", τα όποια μεταφέρονται από τους λογαριασμούς αυτούς στους λογαριασμούς 88.02, 88.03 και 88.04 αντίστοιχα.

3. Στην κατηγορία " διαφορές φορολογικού έλέγχου προηγούμενων χρήσεων " περιλαμβάνεται τó χρεωστικό ή πιστωτικό υπόλοιπο τού λογαριασμού 42.04, τó όποιο μεταφέρεται στο λογαριασμό 88.06.

4. Στην κατηγορία " αποθεματικά πρός διάθεση " περιλαμβάνονται τά αποθεματικά ή μέρος τους των υπόλογαρισμών τού 41, για τά όποια αποφασίζεται ή διάθεσή τους, είτε για διανομή μερισμάτων, είτε για κάλυψη ζημιών, και για τó λόγο αυτό μεταφέρονται στο λογαριασμό 88.07.

5. Από τó άλγεβρικό άθροισμα των παραπάνω 1 - 4 κατηγοριών αφαιρούνται οί φόροι εισοδήματος - εισφορά ΟΓΑ τού λογαριασμού 88.08 και οί λοιποί μη ένσωματωμένοι στο λειτουργικό κόστος φόροι τού λογαριασμού 88.09. Τó υπόλοιπο τού λογαριασμού, εάν είναι κέρδη, διαθέτεται σύμφωνα μέ τήν απόφαση πού λαμβάνεται από τó αρμόδιο όργανο.

4.1.302 Ύπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων

Άκολουθετ ή υπόδειγμα πίνακα διαθέσεως αποτελεσμάτων, στο όποιο απεικονίζονται οί αντίστοιχοι λογαριασμοί από τούς όποιους λαμβάνονται τά σχετικά κονδύλια για τήν κατάρτιση τού πίνακα αύτου, καθώς και οί σχετικοί λογαριασμοί στους όποιους μεταφέρονται τά διάφορα κονδύλια της διαθέσεως.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88)

		Ποσά Κλειδωμένης Χρήσεως 1984	Ποσά Προηγούμενης Χρήσεως 1983
88.00 ή 88.01 (86.99)	Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) χρήσεως	XXX	XXX
88.02-04 (42.00-02)	(+) ή (-) : 'Υπόλοιπο αποτελεσμάτων (κερδών ή ζημιών) προηγούμενων χρήσεων	XXX	XXX
88.06 (42.04)	(+) ή (-) : Διαφορές φορολογικού ελέγχου προηγούμενων χρήσεων (-XXX)	XXX	XXX
88.07 ('Υπολ/σμοί 41)	(+) : 'Αποθεματικά πρόσ διόρθωση	XXX	XXX
88.08	Σύνολο	XXX	XXX
88.08	ΜΕΙΟΝ : 1. Φόρος εισοδήματος και είσφορά ΟΓΑ	XXX	XXX
88.09	2. Λοιποί μη ένσωματωμένοι στο λει- τουργικό κόστος φόροι	XXX	XXX
88.99	Κέρδη πρόσ διόρθωση	XXX	XXX
88.98	ή Ζημιές εις νέο	==	==
	ή 'Η διόρθωση των κερδών γίνεται ως εξής :	(-XXX)	(-XXX)
41.02	1. Τακτικό αποθεματικό	==	==
53.01	2. Πρώτο μέρισμα	XXX	XXX
53.01	3. Πρόσθετο μέρισμα	XXX	XXX
41.03	4. 'Αποθεματικά καταστατικού (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
41.04-05	5. Είδικα και έκτακτα αποθεματικά (αναφέρεται ο σκοπός)	XXX	XXX
41.08	6. 'Αφορολόγητα αποθεματικά (αναφέρονται οι σχετικές διατάξεις)	XXX	XXX
53.08	7. 'Αμοιβές από ποσοστά μελών διοικητικού συμβουλίου	XXX	XXX
42.00	8. 'Υπόλοιπο κερδών εις νέο	XXX	XXX
		==	==

4.1.4. Η ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ**4.1.400 Γενικά**

1. Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως κα-
ταρτίζεται ὑποχρεωτικὰ στὸ τέλος κάθε χρήσεως, σύμφωνα μὲ τὸ ὑπόδειγ-
μα τῆς παρ. 4.1.402.

2. Ἡ κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως κα-
ταχωρεῖται στὸ βιβλίο ἀπογραφῶν καὶ ἰσολογισμῶν ἀμέσως μετὰ τὴν κα-
ταχώρηση τοῦ ἰσολογισμοῦ, τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως καὶ
τοῦ πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων. Ἡ κατάσταση αὐτὴ δὲ δημοσιεύε-
ται ὑποχρεωτικὰ.

3. Στὴν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως
περιλαμβάνονται ὑποχρεωτικὰ, τουλάχιστο τὰ στοιχεῖα τοῦ ὑποδείγμα-
τος τῆς παρ. 4.1.402, ἐφ' ὧσον τὰ στοιχεῖα ὑπάρχουν στὴν οἰκονομικὴ
μονάδα.

4. Ὅλα τὰ στοιχεῖα τῆς καταστάσεως τοῦ λογαριασμοῦ γενι-
κῆς ἐκμεταλλεύσεως ἀπεικονίζονται σὲ δύο στηλές, οἱ ὁποῖες ἀντιστοι-
χοῦν : (1) στὴ χρήση τοῦ ἰσολογισμοῦ καὶ (2) στὴν προηγούμενη αὐτοῦ
χρήση.

4.1.401 Κατηγορίες κωνδυλίων

1. Στὴν κατηγορίᾳ " ἀποθέματα ἐνάρξεως χρήσεως " περιλαμ-
βάνονται, κατὰ πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἢ ἀναλυτικότερα κατὰ κατηγο-
ρίες δευτεροβάθμιων λογαριασμῶν, τὰ ἀποθέματα τέλους τῆς προηγόμε-
νης τοῦ ἰσολογισμοῦ χρήσεως (ἀρχικά ἀποθέματα).

2. Στὴν κατηγορίᾳ " ἀγορές χρήσεως " περιλαμβάνονται, κα-
τὰ πρωτοβάθμιο λογαριασμό ἢ ἀναλυτικότερα, οἱ ἀγορές ἀποθεμάτων τῆς
χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ.

3. Στην κατηγορία " αποθέματα τέλους χρήσεως " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τὰ αποθέματα τέλους της χρήσεως του Ισολογισμού (τελικά αποθέματα).

4. Στην κατηγορία " οργανικά έξοδα " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, τὰ οργανικά έξοδα, κατ' είδος, των λογαριασμών της ομάδας 6.

5. Το άθροισμα των άγορών χρήσεως, της διαφοράς (+ ή -) των άρχικών και τελικών αποθεμάτων, και των οργανικών έξοδων, απεικονίζει το συνολικό κόστος έσόδων της οικονομικής μονάδας για τη χρήση του Ισολογισμού.

Η διαφορά του συνολικού κόστους έσόδων και του κόστους έδιοπαγωγής και βελτιώσεως πάγιων στοιχείων απεικονίζει το κόστος έσόδων έκμεταλλεύσεως και λοιπών δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας.

6. Στην κατηγορία " πωλήσεις " περιλαμβάνονται, κατά πρωτοβάθμιο λογαριασμό ή αναλυτικότερα, οί πωλήσεις της οικονομικής μονάδας που πραγματοποιούνται από την έκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της.

7. Στην κατηγορία " λοιπά οργανικά έξοδα " περιλαμβάνονται τὰ λοιπά οργανικά έξοδα της οικονομικής μονάδας, είτε αυτά προέρχονται από την έκμετάλλευση των κύριων δραστηριοτήτων της, είτε προέρχονται από παρεπόμενες δραστηριότητες.

8. Από τη συσχέτιση των συνολικών έσόδων του λογαριασμού της γενικής έκμεταλλεύσεως με το κόστος των έσόδων αυτών της παραπάνω περιπτ. 5, προκύπτουν τὰ καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) της έκμεταλλεύσεως, τὰ όποια ταυτίζονται με έκείνα των λογαριασμών 86.00 και 86.01, όπως καθορίζεται στην περιπτ. 13 της παρ. 4.1.201.

4.1.402 Ύπόδειγμα καταστάσεως λογαριασμού γενικής έκμεταλλεύσεως

Ακολουθεί ύπόδειγμα καταστάσεως του λογαριασμού της γενικής έκμεταλλεύσεως, στο όποιο, απεικονίζονται οί αντίστοιχοι σε κάθε κατηγορία λογαριασμοί, στους όποιους συγκεντρώνονται τὰ κονδύλιά της.

ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Α/80)
31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 1984 (1 'Ιανουαρίου-31 Δεκεμβρίου 1984)

ΥΠΟΛΕΙΠΤΑ Α/ΣΜΟΥ ΓΕΝΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
(όπως θα καταχωρείται, στο βιβλίο απογραφών και
λογισμίων)

ΧΡΕΩΣΗ	Ποσό Κλειδωμένης Χρήσεως 1984	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 1983	Ποσό Κλειδωμένης Χρήσεως 1984	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 1983	Ποσό Κλειδωμένης Χρήσεως 1984	Ποσό Προηγούμενης Χρήσεως 1983
1. Αποθεματικά έσοδα						
20 - Έμπορεύματα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
21 - Προϊόντα έτοιμα και ήμιτελα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
22 - Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
23 - Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
24 - Πρώτες και βοηθητικές ύλες-ύλικά συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
25 - Αναλώσιμα ύλικά	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
26 - Αναλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
28 - Έξοδα συσκευασίας	---	---	---	---	---	---
2. Αγορές						
20 - Έμπορεύματα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
24 - Πρώτες και βοηθητικές ύλες-ύλικά συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
25 - Αναλώσιμα ύλικά	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
26 - Αναλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
28 - Έξοδα συσκευασίας	---	---	---	---	---	---
Σύνολο άρχικων αποθεμάτων και άγορων						
3. Μείον :						
20 - Έμπορεύματα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
21 - Προϊόντα έτοιμα και ήμιτελα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
22 - Υποπροϊόντα και υπολείμματα	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
23 - Παραγωγή σε εξέλιξη (προϊόντα υπό καταργασία)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
24 - Πρώτες και βοηθητικές ύλες-ύλικά συσκευασίας	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
25 - Αναλώσιμα ύλικά	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
26 - Αναλλακτικά πάγιων στοιχείων	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
28 - Έξοδα συσκευασίας	---	---	---	---	---	---
Αγορές και διαφορά (+) αποθεμάτων						
Μεταφορά						

Π.Ι.Σ.Τ.Ο.Σ.Η

1. Πωλήσεις

- Έμπορεύματα
- Προϊόντων έτοιμων και ήμιτελων
- Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- Πρώτων και βοηθητικών ύλων-ύλικων συσκευασίας
- Αναλώσιμων ύλικων
- Αναλλακτικών πάγιων στοιχείων
- Εξόδων συσκευασίας
- Αχρηστού ύλικου
- Υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

2. Δοικά οργανικά έσοδα

- Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων
- Έσοδα παρεκόμενων άσολιδων
- Έσοδα μεφαλαίων
- Χρησιμοποίημένες προβλεφείς έμμεταλλεύσεως

4.1.5 ΤΟ ΠΡΟΣΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΤΩΝ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ

4.1.500 Γενικά

1. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως είναι απαραίτητο συμπλήρωμα των οικονομικών αυτών καταστάσεων, με το όποιο δίνονται διάφορες πρόσθετες ή επεξηγηματικές πληροφορίες. Οι πληροφορίες αυτές έχουν σκοπό να διευκολύνουν όλους τους παράγοντες, προς τους οποίους απευθύνονται οι οικονομικές καταστάσεις, στο να κατανοούν το περιεχόμενό τους και να προσδιορίζουν την αληθινή οικονομική κατάσταση και τα ακριβή αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές) των οικονομικών μονάδων.

2. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως καταρτίζεται υποχρεωτικά μόνο από τις οικονομικές ένετες μονάδες, για τις οποίες η νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά προβλέπει αντίστοιχη υποχρέωση. Ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας καθορίζουν τους κλάδους της οικονομίας για τους οποίους οι αντίστοιχες οικονομικές μονάδες περιλαμβάνουν υποχρεωτικά στο προσάρτημα πρόσθετες ειδικές πληροφορίες (π.χ. για τις Τράπεζες, τις ασφαλιστικές εταιρίες ή τις εταιρίες χαρτοφυλακίου).

3. Το προσάρτημα του ισολογισμού και των αποτελεσμάτων χρήσεως περιέρχεται σε γνώση των τρίτων - δημοσιεύεται ή υποβάλλεται στις αρμόδιες υπηρεσίες του Κράτους - σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται από τη νομοθεσία που ισχύει κάθε φορά.

4.1.501 Περιεχόμενο του προσαρτήματος

Στο προσάρτημα πρέπει να περιλαμβάνονται, τουλάχιστον οι ακόλουθες πληροφορίες :

1. Οι μέθοδοι που εφαρμόστηκαν για την αποτίμηση των διαφορών στοιχείων των οικονομικών καταστάσεων και οι μέθοδοι υπολογισμού διορθώσεως άξιων με σχηματισμό προβλέψεων ή διενέργεια αποσβέσεων, καθώς και οι μέθοδοι υπολογισμού αναπροσαρμοσμένων άξιων, σε

περίπτωση πού ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας πού ίσχύει κάθε φορά έπιτρέπουν τήν αναπροσαρμογή.

Σέ έξαιρετικές περιπτώσεις πού γίνονται παρεκκλίσεις από τίς διατάξεις πού καθορίζουν τίς γενικές άρχές άποτιμήσεως, οί παρεκκλίσεις αυτές αναφέρονται μέ πλήρη αίτιολόγηση τών λόγων πού τίς επέβαλαν καί τοῦ μεγέθους τών συνεπειών πού είχαν στη διαμόρφωση τών άπαιτήσεων-ύποχρεώσεων, τής περιουσιακής καταστάσεως καί τών άποτελεσμάτων χρήσεως τής οίκονομικής μονάδας.

2. Σέ περίπτωση πού, μέ βάση ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, εφαρμόζονται διαφορετικές μέθοδοι άποτιμήσεως από τίς γενικά νομοθετημένες, αναφέρεται ή μέθοδος πού εφαρμόστηκε καί τά στοιχεία τών οίκονομικών καταστάσεων για τά όποια οί άξιες διαμορφώθηκαν μέ τή μέθοδο αυτή. Στην περίπτωση αυτή, οί διαφορές από τήν εφαρμογή τής διαφορετικής μεθόδου άποτιμήσεως από τίς γενικά νομοθετημένες καταχωρούνται στους λογαριασμούς " διαφορών αναπροσαρμογής " τοῦ παθητικοῦ (λογ. 41.06 - 41.07), ενώ στο προσάρτημα αναφέρεται καί ή φορολογική μεταχείριση τών διαφορών αυτών.

Στήν παραπάνω περίπτωση, στο προσάρτημα καταχωρεΐται ένας πίνακας πού δείχνει τίς μεταβολές τών λογαριασμών " διαφορές αναπροσαρμογής " πού έγιναν μέσα στη χρήση. Στόν πίνακα αυτό περιλαμβάνονται τά εξής στοιχεία :

- τó άρχικό υπόλοιπο (στην άρχή τής χρήσεως) τών λογαριασμών " διαφορές αναπροσαρμογής "
- οί διαφορές πού μεταφέρθηκαν στους λογαριασμούς " διαφορές αναπροσαρμογής ", μέσα στη χρήση.
- τά ποσά τών λογαριασμών " διαφορές αναπροσαρμογής ", τά όποια κεφαλαιοποιήθηκαν ή μεταφέρθηκαν σ'όποιοδήποτε λογαριασμό, μέσα στη χρήση, καί οί λόγοι τής μεταφοράς αυτής.

- τὸ τελικὸ ὑπόλοιπο (στὸ τέλος τῆς χρήσεως) τῶν λογαριασμῶν " διαφορὲς ἀναπροσαρμογῆς ".

Στὴν ἴδια περίπτωση, γιὰ κάθε στοιχεῖο τοῦ ἰσολογισμοῦ γιὰ τὸ ὅποιο ἔγινε ἀναπροσαρμογὴ τῆς ἀξίας κτήσεώς του, μὲ ἐξαίρεση τοὺς λογαριασμοὺς ἀποθεμάτων, στὸ προσάρτημα ἀναφέρονται :

- εἴτε ἡ ἀξία κτήσεως ποὺ προκύπτει σύμφωνα μὲ τὸ γενικὸ κανόνα ἀποτιμῆσεως καὶ τὸ σωρευμένο ποσὸ ἀποσβέσεων ἢ ἄλλων διορθώσεων, κατὰ τὴν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.
- εἴτε ἡ διαφορὰ μεταξὺ ἀξίας ἀναπροσαρμογῆς κατὰ τὴν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ καὶ ἀξίας κτήσεως καί, σὲ περίπτωση ποὺ προηγήθηκαν καὶ ἄλλες ἀναπροσαρμογές, ἡ συνολικὴ διαφορὰ ποὺ προήλθε ἀπὸ αὐτές.

3. Οἱ ἀποσβέσεις τῶν πάγιων στοιχείων καὶ οἱ διαφορὲς ποὺ προκύπτουν κατὰ τὴν ἀποτίμηση τῶν συμμετοχῶν καὶ χρεογράφων, ὅταν δὲν ἀναφέρονται ἀναλυτικὰ στὴν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

4. Οἱ πρόσθετες ἀποσβέσεις τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ, οἱ ὁποῖες γίνονται γιὰ φορολογικοὺς σκοποὺς, μὲ ἀναφορὰ τῶν σχετικῶν διατάξεων τῆς φορολογικῆς νομοθεσίας.

5. Οἱ διαφορὲς ἀπὸ ὑποτίμηση κυκλοφορούντων στοιχείων τοῦ ἰσολογισμοῦ, οἱ λόγοι στοὺς ὁποίους ὀφείλονται καὶ ἡ φορολογικὴ τους μεταχείριση.

6. Οἱ διαφορὲς ἀπὸ τὴν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων καὶ τῶν λοιπῶν ὁμοειδῶν στοιχείων στὴν τελευταία γνωστὴ τιμὴ ἀγορᾶς πρὶν ἀπὸ τὴν ἡμερομηνία κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ (διαφορὲς τιμῆς κτήσεως καὶ τιμῆς ἀγορᾶς), συνολικὰ κατὰ κατηγορίες τῶν περιουσιακῶν αὐτῶν στοιχείων.

7. Οἱ συναλλαγματικές διαφορές ἀπὸ ὑποχρεώσεις σὲ ξένο νόμισμα, εἴτε ἐμφανίζονται στὸν ἰσολογισμό (λογ. πάγιων στοιχείων), εἴτε μεταφέρονται στὸ λογαριασμό ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

8. Στοιχεῖα σχετικὰ μὲ τὶς συμμετοχὲς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σὲ ἄλλες ἐπιχειρήσεις, ὅταν ἡ συμμετοχὴ ὑπερβαίνει τὸ 10% τοῦ κεφαλαίου τους, τόσο στὴν περίπτωση ποὺ ἡ συμμετοχὴ γίνεται ἀπευθείας, ὅσο καὶ στὴν περίπτωση ποὺ αὐτὴ γίνεται μέσω τρίτου, ὁ ὁποῖος ἐνεργεῖ στὸ ὄνομά του ἀλλὰ γιὰ λογαριασμό τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Συγκεκριμένα, γιὰ κάθε μία ἀπὸ τὶς ἐπιχειρήσεις αὐτὲς ἀναφέρονται, ἡ ἐπωνυμία καὶ ἡ ἔδρα, τὸ ποσοστὸ συμμετοχῆς στὸ κεφάλαιό τους, τὸ ποσὸ τῆς λογιστικῆς καθαρῆς θέσεώς τους (κεφαλαίου καὶ ἀποθεματικῶν) καὶ τὰ ἀποτελέσματα τῆς τελευταίας χρήσεως γιὰ τὴν ὁποία καταρτίστηκαν οἰκονομικὲς καταστάσεις. Οἱ πληροφορίες αὐτὲς εἶναι δυνατό νὰ παραλείπονται ὅταν εἶναι ἀμελητέες ὅσον ἀφορᾷ τὸ σχηματισμὸ τῆς πιστῆς εἰκόνας τῆς περιουσιακῆς καὶ οἰκονομικῆς καταστάσεως καὶ τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ἐπίσης, οἱ πληροφορίες οἱ σχετικὲς μὲ τὴν καθαρὴ θέση καὶ τὰ ἐτήσια ἀποτελέσματα τῶν ἐπιχειρήσεων στὶς ὁποῖες ἡ οἰκονομικὴ μονάδα ἔχει συμμετοχὴ εἶναι δυνατό νὰ παραλείπονται ὅταν οἱ ἐπιχειρήσεις αὐτὲς δὲ δημοσιεύουν ἰσολογισμό καὶ ἐφόσον ἡ ἄμεση ἢ ἔμμεση συμμετοχὴ εἶναι μικρότερη ἀπὸ τὸ 50% τοῦ κεφαλαίου τους.

9. Ὁ ἀριθμὸς καὶ ἡ ὀνομαστικὴ ἀξία τῶν νέων μετοχῶν τῆς ἐταιρείας, γιὰ τὶς ὁποῖες ἔγινε ἐγγραφή κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως, μέσα στὰ ὅρια τοῦ κεφαλαίου ποὺ ἔχει ἐγκριθεῖ.

10. Ὁ ἀριθμὸς καὶ ἡ ὀνομαστικὴ ἀξία (σὲ περίπτωση ποὺ οἱ μετοχὲς δὲν ἔχουν ὀνομαστικὴ ἀξία τὸ λογιστικὸ ἰσότιμο) τῶν μετοχῶν κάθε κατηγορίας, ὅταν οἱ κατηγορίες τῶν μετοχῶν τῆς ἐταιρείας εἶναι περισσότερες ἀπὸ μία.

11. Ὁ ἀριθμὸς καὶ ἡ ἔκταση τῶν ἐνσωματωμένων δικαιωμάτων προνομιούχων μετοχῶν, ὁμολογιῶν μετατρέψιμων ἢ ἄλλου ὁμολόγου ἢ

δικαιώματος, όταν υπάρχουν.

12. Οι υποχρεώσεις της οικονομικής μονάδας, για τις οποίες η προθεσμία εξοφλήσεώς τους είναι μεγαλύτερη από πέντε χρόνια από την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού, κατά κατηγορία λογαριασμών και πιστωτή και οι υποχρεώσεις που καλύπτονται με εμπράγματα ασφάλειες, με αναφορά της φύσεως και της μορφής τους.

13. Οι υποχρεώσεις που δεν εμφανίζονται στον ισολογισμό της οικονομικής μονάδας, έφ'όσον ή παράθεσή τους είναι χρήσιμη για την εκτίμηση της οικονομικής τους καταστάσεως (π.χ. αποζημιώσεις από λύσεως ή εξόδου από την υπηρεσία του προσωπικού ή υποχρεώσεις για εξόφληση όμολογιών υπέρ τῷ ἄρτιο). Τυχόν τέτοιες υποχρεώσεις για συντάξεις, καθώς και τυχόν υποχρεώσεις προς συνδεμένες επιχειρήσεις, αναφέρονται χωριστά.

14. Οι καθαρές πωλήσεις κατά κατηγορίες δραστηριοτήτων και κατά γεωγραφικές περιοχές, όταν οι κατηγορίες αυτές και οι γεωγραφικές περιοχές διαφέρουν σημαντικά μεταξύ τους.

15. Ο μέσος αριθμός του προσωπικού που χρησιμοποιήθηκε κατά τη διάρκεια της χρήσεως, αναλυμένος κατά κατηγορίες, και οι άμοιβές - έξοδα προσωπικού με ανάλυση σε μισθούς-ήμερομίσθια και κοινωνικές επιβαρύνσεις, με χωριστή αναφορά αυτών που είναι σχετικές με συντάξεις.

16. Η έκταση στην οποία ο ύπολογισμός των αποτελεσμάτων χρήσεως επηρεάστηκε από αποτίμηση που έγινε κατά παρέκκλιση από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως, είτε στη χρήση του ισολογισμού, είτε σε προηγούμενη χρήση, με σκοπό να επιτευχθούν φορολογικές απαλλαγές. Σε περίπτωση που η παρέκκλιση αυτή από τις νομοθετημένες αρχές αποτιμήσεως επηρεάζει σοβαρά τη μελλοντική φορολογία, σχετικά με τον επηρεασμό αυτό πρέπει να καταχωρούνται λεπτομερείς επεξηγηματικές πληροφορίες.

17. Οι προκαταβολές φόρων που γίνονται στη χρήση με σκοπό να συμφηφιστούν με φόρους μελλοντικών χρήσεων, καθώς και οποιαδήποτε

καταβολή ή επιβάρυνση της χρήσεως με φόρους που άφορουν μελλοντικές χρήσεις, όταν είναι σημαντική.

18. Τά ποσά των άμοιβών που καταλογίστηκαν στη χρήση για τά μέλη των όργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως για τίς ύπηρεσίες τους, καθώς και οί δημιουργημένες ύποχρεώσεις για συντάξεις προς πρώην μέλη των παραπάνω όργάνων. Τά ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

19. Τά ποσά των προκαταβολών και των πιστώσεων που τυχόν δόθηκαν σε μέλη των όργάνων διοικήσεως και διευθύνσεως και όφειλονται στην οίκονομική μονάδα κατά την ήμερομηνία κλεισίματος του έσολογισμού, με άναφορά του έτήσιου έπιτοκίου των πιστώσεων αυτών και των ούσιωδών όρων τους, καθώς και οί ύποχρεώσεις που άναλήφθηκαν για λογαριασμό τους με τη μορφή όποιασδήποτε έγγυήσεως. Τά ποσά αυτά καταχωρούνται συνολικά για κάθε κατηγορία.

20. Οί κάθε μορφής έγγυήσεις της οίκονομικής μονάδας, οί όποτες δεν έμφανίζονται στο παθητικό του έσολογισμού, ^{κατά} κατηγορίες. Σε περίπτωση που οί έγγυήσεις έμφανίζονται στους λογαριασμούς τάξεως γίνεται άνάλυση των λογαριασμών αυτών. Οί έμπράγματα ασφάλειες (ύποθηκες - προσημειώσεις) άναφέρονται χωριστά. Χωριστά, έπίσης, άναφέρονται οί τυχόν έγγυήσεις που δίνονται προς όφελος συνδεμένων έπιχειρήσεων.

21. Οί μεταβολές των πάγιων στοιχείων, κατά τρόπο που για κάθε πρωτοβάθμιο λογαριασμό του πάγιου ένεργητικού να προκύπτουν ή άξία κτήσεως (άξία άγοράς ή κόστος παραγωγής) όπως διαμορφώθηκε στον έσολογισμό της προηγούμενης χρήσεως, οί άγορές της χρήσεως, οί έξαγωγές (π.χ. πωλήσεις) της χρήσεως, οί προσθήκες-βελτιώσεις της χρήσεως, οί άποσβέσεις της χρήσεως, οί συνολικές άποσβέσεις μέχρι την ήμερομηνία κλεισίματος του έσολογισμού και ή άναπόσβεστη άξία κατά το τέλος της χρήσεως του έσολογισμού.

Σε περίπτωση που κατά την πρώτη κατάρτιση των οίκονομικών

καταστάσεων, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παράγραφο αυτή, ανακύβουν δυσκολίες και για το σκοπό αυτό απαιτηθούν χρόνος και έξοδα, είναι δυνατό να ληφθεί σαν αξία κτήσεως ή αναπόσβεστη αξία των πάγιων στοιχείων, με την προϋπόθεση ότι αυτό θα αναφέρεται ρητά στο προσάρτημα.

Σε περίπτωση αναπροσαρμογής της αξίας των στοιχείων του πάγιου ενεργητικού, ως αξία κτήσεως λαμβάνεται η αξία αναπροσαρμογής.

22. 'Επεξηγηματικές πληροφορίες για τα έκτακτα και ανόργανα έσοδα και έκτακτα και ανόργανα έξοδα, καθώς και για τα έσοδα και έξοδα προηγούμενων χρήσεων, τα όποια έμφανίζονται στη χρήση του ισολογισμού, όταν επηρεάζουν σημαντικά τα αποτελέσματα της οικονομικής μονάδας. 'Επίσης, αναλύσεις των ποσών των λογαριασμών 36.01 " Έσοδα χρήσεως είσπρακτέα " και 56.01 " Έξοδα χρήσεως πληρωτέα ", αν τα ποσά αυτά είναι σημαντικά.

23. Οί φόροι εισοδήματος - εισφορά ΟΓΑ που αναφέρονται στα καθαρά κέρδη των συνήθων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας και έκκενοι που αναφέρονται στα καθαρά κέρδη έκτακτων δραστηριοτήτων αυτής.

24. 'Ανάλυση των λογαριασμών του Ισολογισμού Β1 " Έξοδα ιδρύσεως και πρώτης εγκαταστάσεως ", Β3 " τόκοι δανείων κατασκευαστικής περιόδου " και ΓΙ1 " Έξοδα έρευνών και αναπτύξεως ". Σε περίπτωση που η απόσβεση των έξόδων έρευνών και αναπτύξεως δέ γίνεται σύμφωνα με το γενικό κανόνα της πεναετίας, αλλά σύμφωνα με ειδικές διατάξεις της νομοθεσίας, αναφέρονται οί περιπτώσεις αυτές και οί ειδικές διατάξεις στο προσάρτημα.

25. Ἡ χρήση τῆς δυνατότητας ἀποτιμήσεως τῶν ἀποθεμάτων κατὰ παρέκκλιση ἀπὸ τοὺς κανόνες ἀποτιμήσεως (π.χ. σέ τιμές ἐμπορικῆς οἱ ὁποῖες εἶναι δυνατό νά εἶναι πολύ χαμηλότερες ἀπὸ τὴν ἀξία κτήσεως) καὶ οἱ λόγοι ποὺ τὴν ἐπέβαλαν, σέ περίπτωση ποὺ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα κάνει χρήση τῆς δυνατότητας αὐτῆς μέ βάση εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας.

26. Ἀνάλυση τοῦ λογαριασμοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ " λοιπές προβλέψεις ", ὅταν εἶναι ἀξιόλογες.

27. Σέ περίπτωση παρεκκλίσεως σέ μία χρήση ἀπὸ τὴν ἀρχὴ κατὰ τὴν ὁποία δέν ἐπιτρέπεται ἡ μεταβολὴ ἀπὸ χρήση σέ χρήση τῆς καθορισμένης ὁμῆς τοῦ ἰσολογισμοῦ καὶ τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως, ἡ ὁποία εἶναι δυνατό νά γίνεи μόνο σέ ἐξαιρετικὲς περιπτώσεις ποὺ προβλέπονται ἀπὸ τὴ νομοθεσία, ἀναφέρονται ἡ παρέκκλιση καὶ οἱ λόγοι ποὺ τὴν ἐπέβαλαν μέ πλήρη αἰτιολόγηση τῆς σκοπιμότητος τῆς παρεκκλίσεως αὐτῆς.

28. Ἀναλύσεις τῶν συμπτυγμένων στοιχείων τῶν κατηγοριῶν ἐκείνων τοῦ ἰσολογισμοῦ ποὺ ἀντιστοιχοῦν σέ ἀραβικοὺς ἀριθμοὺς. Ὅταν ἡ οἰκονομικὴ μονάδα κάνει τέτοιες συμπτύξεις εἶναι ὑποχρεωμένη νά παρουσιάζει τὲς ἀντίστοιχες ἀναλύσεις.

29. Ἐπεξηγηματικὲς σημειώσεις σχετικὲς μέ τὴ συγκρισιμότητα τῶν κονδυλίων τῆς χρήσεως τοῦ ἰσολογισμοῦ καὶ τῶν κονδυλίων τῆς προηγούμενης χρήσεως, ὅταν τὰ κονδύλια ποὺ ἀπεικονίζονται στὸν ἰσολογισμό καὶ στὰ ἀποτελέσματα χρήσεως, γιὰ διάφορους λόγους, δέν εἶναι ἀπόλυτα συγκρίσιμα μέ τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια τῆς προηγούμενης χρήσεως. Ἐπίσης, σχετικὲς ἐπεξηγηματικὲς σημειώσεις, ὅταν γίνεται ἀνακατάταξη τῶν ποσῶν τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς προηγούμενης χρήσεως γιὰ νά γίνουν αὐτὰ συγκρίσιμα μέ τὰ ποσὰ τῆς κλειδόμενης χρήσεως.

30. Ἐπεξηγηματικὲς σημειώσεις σχετικὲς μέ τὴ σχέση ποὺ ὑπάρχει μεταξὺ τῶν διαφόρων κατηγοριῶν τῶν στοιχείων τοῦ ἐνεργητικοῦ

καί παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ, ὅπως, π.χ. στήν περίπτωσιν τῶν κατηγοριῶν ΓΙ6 τοῦ παθητικοῦ καί ΓΙΙΙ5 τοῦ ἐνεργητικοῦ.

31. Ἐπεξηγηματικές πληροφορίες σχετικές μέ τίς συνδεμένες ἐπιχειρήσεις, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται ἀπό εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας.

32. Ὅποιεσδήποτε ἄλλες πληροφορίες ποῦ θά καθοριστοῦν μέ εἰδικές διατάξεις τῆς νομοθεσίας ἥ ποῦ κρίνονται ἀναγκαῖες γιά νά παρουσιάζεται μία πιστή εἰκόνα τῆς περιουσίας, τῆς χρηματοοικονομικῆς καταστάσεως καί τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅταν αὐτό δέν ἐπιτυγχάνεται μέ ὅσα ἀναφέρονται στίς προηγούμενες παραγράφους.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 4.2

ΑΡΙΘΜΟΔΕΙΚΤΕΣ

Στό κεφάλαιο 4.2 περιλαμβάνονται οι αριθμοδείκτες εκείνοι που κρίθηκαν ότι είναι βασικοί και γενικότερης χρησιμότητας, έπει-
δη παρουσιάζουν ανάγλυφα τη στατική και δυναμική εικόνα της οίκο-
νομικής μονάδας.

Οί οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα, παράλληλα με
τήν κατάρτιση των αριθμοδεικτών του κεφ. 4.2, να καταρτίζουν και
άλλους που παρέχουν τη δυνατότητα πληρέστερης και βαθύτερης άνα-
λύσεως των οικονομικών στοιχείων της μονάδας.

Οί επαγγελματικές οργανώσεις των παραγωγικών τάξεων, κατά
κλάδους της οικονομίας, έχουν τη δυνατότητα να ζητούν από τις οι-
κονομικές μονάδες - μέλη τους και άλλους δείκτες που έξυπηρετούν
τίς ειδικότερες ανάγκες του κλάδου και διευκολύνουν τη συγκέντρω-
ση πληροφοριακού υλικού για την αποτελεσματικότερη άσκηση της πο-
λιτικής της/κλαδικής Ένώσεως.

4.2.1 Είσαγωγή4.2.100 Γενικά

1. Οί αριθμοδείκτες είναι σχέσεις μεταξύ μεγεθών, λογιστι-

κής ή στατιστικής προελεύσεως, που καταρτίζονται με σκοπό των προσδιορισμό της πραγματικής θέσεως ή της αποδοτικότητας των διάφορων τμημάτων ή όλκληρων τομέων της οικονομικής μονάδας και, σε τελική ανάλυση, της πραγματικής καταστάσεως όλκληρης της οικονομικής μονάδας ή και γενικότερα του κλάδου στον όποιο ανήκει ή μονάδα αυτή.

2. Με τους αριθμοδεικτες προσδιορίζεται ή σχέση μεταξύ βασικών επιχειρηματικών μεγεθών, διευκολύνεται ή επιχειρηματική δράση και επεξηγούνται τὰ αποτελέσματα που προκύπτουν απ'αυτή. Με τὸ σύστημα των αριθμοδεικτων προσδιορίζεται, επίσης, ὁ βαθμός ἀποδόσεως των διάφορων δραστηριοτήτων της οικονομικής μονάδας, με σκοπό τὴν ὀρθολογικότερη ἐκμετάλλευση των μέσων δράσεώς της.

3. Ἡ συσχέτιση βασικών μεγεθών ἀπὸ τὴ θέση και τὴ δραστηριότητα των οικονομικών μονάδων και ὁ προσδιορισμός των ἀριθμοδεικτων που γίνεται με βάση τὰ μεγέθη αὐτά, ὁδηγεῖ στή δημιουργία μιᾶς πυραμίδας, στήν κορυφή της ὁποίας βρίσκεται ὁ δεικτης :

Ἀποτελέσματα

Ἰδια Κεφάλαια

Με τὴν παραπέρα ἀνάλυση τοῦ κορυφαίου αὐτοῦ δεικτη προχωρεῖ ή διερεῦνηση στήν οικονομική μονάδα πρὸς τρεῖς βασικές κατευθύνσεις :

- α. τὴν ἀνάλυση της οικονομικής διαρθρώσεως της.
- β. τὴν ἀνάλυση της αποδοτικότητάς της.
- γ. τὴν ἀνάλυση της διαχειριστικής πολιτικής της.

4. Γιά τὴν κατάρτιση των ἀριθμοδεικτων τὰ λογιστικά μεγέθη λαμβάνονται ἀπὸ :

- τὸν ἰσολογισμό
- τὸ λογαριασμό γενικής ἐκμεταλλεύσεως

- τὸ λογαριασμὸ ἀποτελεσμάτων χρήσεως
- τοὺς λογαριασμοὺς τῆς γενικῆς λογιστικῆς
- τοὺς λογαριασμοὺς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς
- τὰ λογιστικὰ καὶ ἐξωλογιστικὰ ἔντυπα καὶ στατιστικὰ στοιχεῖα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5. Οἱ ἀριθμοδείκτες καταρτίζονται μετὰ βᾶση τοὺς ἑξῆς κανόνες :

- α. Ἡ συσχέτιση τῶν μεγεθῶν γίνεται κατὰ τρῶπο ὥστε οἱ δείκτες - ἀριθμοὶ ποὺ προκύπτουν νὰ εἶναι εὐθέως ἀνάλογοι μετὰ τὴν κατάστασιν ποὺ ἀπεικονίζουν, δηλαδή οἱ ὑψηλότεροι δείκτες νὰ ἀντιστοιχοῦν σὲ εὐνοϊκότερες καταστάσεις καὶ οἱ χαμηλότεροι σὲ δυσμενέστερες. Γιά παράδειγμα ἀναφέρεται ὁ ἀριθμοδείκτης :

Ἰδία Κεφάλαια	3.500.000.000	50%
----- ἢ -----		
Σύνολο Ὑποχρεώσεων	7.000.000.000	
ἢ σὲ εὐνοϊκότερη κατά- στασιν	4.200.000.000	60%
	----- ἢ -----	
	7.000.000.000	
Ἡ ἀντιστροφή τοῦ κλάσματος, δηλαδή :		
Σύνολο Ὑποχρεώσεων	7.000.000.000	200%
----- ἢ -----		
Ἰδία Κεφάλαια	3.500.000.000	
ἢ σὲ εὐνοϊκότερη κατά- στασιν	7.000.000.000	167%
	----- ἢ -----	
	4.200.000.000	

δὲν εἶναι σύμφωνη μετὰ τὸν παραπάνω κανόνα.

- β. Τὰ μεγέθη τῶν συσχετίσεων ἐπιλέγονται κατὰ τρῶπο ποὺ νὰ μειώνει στὸ ἐλάχιστο π.χ. τὰ λάθη ἢ τίς ἐπιπτώσεις νομισματικῶν διακυμάνσεων.

- γ. Στη θέση των απόλυτων τιμών, κατά τὸ δυνατό, λαμβάνονται οἱ τιμές μέσου ὅρου.
- δ. Οἱ δείκτες ποὺ ἀναφέρονται στὴν ἔννοια τοῦ κόστους, κατὰ κανόνα, ἐκτιμῶνται σὲ συσχέτιση μὲ δείκτες ποὺ ἡ σύνθεσή τους βασίζεται σὲ ποσοτικά δεδομένα.
- ε. Δείκτες ποὺ οἱ ὅροι τους ἀναφέρονται σὲ διάστημα χρήσεως μικρότερο ἀπὸ ὀκτώ (12) μῆνες, δὲν εἶναι ἐνδεικτικοί τῆς ὅλης καταστάσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καὶ κρίνονται πάντοτε σὲ συσχέτιση μὲ δείκτες ἀντίστοιχων χρονικῶν περιόδων προηγούμενων ἐτῶν.
- στ. Οἱ δείκτες καλύπτουν ὅλους τοὺς τομεῖς δραστηριότητος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Γιὰ τὸ ἴδιον αὐτὸ ταξινομοῦνται σὲ ὁμάδες κατὰ τρόπον ποὺ νὰ ἐπιτρέπει μὲ ἀρκετὰ πλατύτερη ἀνάλυση κάθε δραστηριότητος.
- ζ. Δείκτης μεμονωμένος ἔχει σχετικὴ μόνον χρησιμότητα. Γι' αὐτὸ ἐπιβάλλεται νὰ γίνεταί σύγκριση διαφόρων δεικτῶν μεταξὺ τους, ὥστε νὰ ἐξασφαλίζονται ὁρθὰ συμπεράσματα.
- η. Οἱ δείκτες εἶναι δυνατόν νὰ εἶναι ἀπλοὶ ἢ σύνθετοι.

4.2.101 Χρησιμότητα τῶν ἀριθμοδεικτῶν στὰ πλαίσια τοῦ ΓΛΣ

1. Γιὰ τὴν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν ποὺ ἐξασφαλίζονται ἀπὸ τὸ Γενικὸ Λογιστικὸ Σχέδιο, οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ὁδηγοῦνται ἀπὸ τρεῖς ἀρχές τῆς ὀρθολογικῆς διαχειρίσεως καὶ διοικήσεως καὶ ἀπὸ τὴ σκοπιμότητα βελτιώσεως καὶ συστηματικοποιήσεως τῆς οἰκονομικῆς ἔρευνας καὶ ἀναλύσεως στὸν τομεῖα τῆς δραστηριότητός τους.

2. Οἱ ἀνδλουθοι βασικοῖ στωχοι, ποῦ διεπουν τὴν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν τοῦ κεφ. 4.2, λαμβάνονται ὑπόψη ἀπὸ τῆς οἰκονομικῆς μονάδες :

- α. Ἡ ἐξασφάλιση τῶν μέσων διαγνώσεως καὶ ἐκτιμήσεως τῶν ὄρων ἢ συνθηκῶν, κάτω ἀπὸ τῆς ὁποῖας λειτουργοῦν οἱ οἰκονομικῆς μονάδες.
- β. Ἡ κατάρτιση τῶν δεικτῶν με τρόπο ἐνιαῖο, ὥστε νὰ εἶναι δυνατὴ ἡ σύγκρισή τους με τοὺς ἀντίστοιχους δεῖκτες ὁμοειδῶν οἰκονομικῶν μονάδων.
- γ. Ἡ καλύτερη ἀξιοποίηση τοῦ λογιστικοῦ καὶ στατιστικοῦ ὕλκοῦ τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, γιὰ τὴν ἐξυπηρέτηση ὅχι μόνο τῶν ἀναγκῶν τους, καὶ πλατύτερα ἐκείνων ποῦ ἀσχολοῦνται με τὴν ἔρευνα τῶν διαφορῶν τομέων τῆς ἐπιχειρηματικῆς δραστηριότητος, ἀλλὰ καὶ γενικότερα, π.χ. τῶν Ὁργανισμῶν ἢ Ὑπηρεσιῶν ποῦ ἀσχολοῦνται με οἰκονομικῆς καὶ κοινωνικῆς μελέτες σὲ ὑψηλότερο ἐπίπεδο.

4.2.102 Κατηγορίες ἀριθμοδεικτῶν

1. Οἱ ἀριθμοδεῖκτες ταξινομοῦνται σὲ διάφορες κατηγορίες ἀνάλογα με τὰ κριτήρια ποῦ χρησιμοποιοῦνται στὴν κατάρτισή τους καὶ τὸν τύπο τῆς ἐπιχειρηματικῆς ἔρευνας καὶ ἀναλύσεως ποῦ ἐπιδιώκεται.

2. Οἱ ἀριθμοδεῖκτες τοῦ κεφ. 4.2 ταξινομοῦνται σὲ τρεῖς κατηγορίες ἀπὸ τῆς ὁποῖας :

- ἡ πρώτη κατηγορία περιλαμβάνει τοὺς ἀριθμοδεῖκτες οἱ ὁποῖοι ἐξυπηρετοῦν τῆς ἀνάγκης ἀξιολογήσεως τῆς οἰκονομικῆς θέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως αὕτη ἐμφανίζεται σὲ στατική μορφή. Τὰ στοιχεῖα ποῦ εἶναι ἀναγκαῖα γιὰ τὴν κατάρτιση τῶν ἀριθμοδεικτῶν αὐτῶν ἀντλοῦνται βασικά ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς τοῦ ἰσολογισμοῦ,

δηλαδή από τις ομάδες 1 - 5 του σχεδίου λογαριασμών.

- η δεύτερη κατηγορία περιλαμβάνει τους αριθμοδείκτες, οι οποίοι εξυπηρετούν τις ανάγκες ανάλυσεως της δυναμικής εικόνας της επιχειρηματικής προσπάθειας και του αποτελέσματος που προκύπτει από την λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τα στοιχεία που είναι αναγκαία για την κατάρτιση των αριθμοδεικτών αυτών, αντλούνται βασικά από τους λογαριασμούς οργανικών, κατ'είδος, έξοδων και έσόδων (ομάδες 6-7 του σχεδίου λογαριασμών), γενικής έκμεταλλεύσεως και αποτελεσμάτων (ομάδα 8 του σχεδίου λογαριασμών).
- η τρίτη κατηγορία περιλαμβάνει δείκτες, οι οποίοι εξυπηρετούν την ανάγκη συσχέτισεως των στατικών στοιχείων του ισολογισμού προς τα δυναμικά στοιχεία της έκμεταλλεύσεως, με σκοπό τον προσδιορισμό της ορθολογικής ή μη χρησιμοποίησεως των μέσων της επιχειρηματικής δραστηριότητας.

3. Οι αριθμοδείκτες του κεφ. 4.2, κατά κατηγορίες, είναι οι εξής :

α. Οικονομικής Διαρθρώσεως

1.	<u>"Κυκλοφορούν" ένεργητικό</u>	%
	Σύνολο ένεργητικού	
2.	<u>"Ίδια κεφάλαια</u>	%
	Σύνολο υποχρεώσεων	
3.	<u>"Ίδια κεφάλαια</u>	%
	Πάγιο ένεργητικό	
4.	<u>"Κυκλοφορούν" ένεργητικό</u>	%
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	
5.	<u>Κεφάλαιο κινήσεως</u>	%
	"Κυκλοφορούν" ένεργητικό	

β. Ἀποδόσεως καὶ Ἀποδοτικότητος6. Καθαρά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως %

Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν

7. Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρὸ φόρων %

Ἰδία κεφάλαια

8. Μικτά ἀποτελέσματα %

Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν

9. Μικτά ἀποτελέσματα %

Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν

10. Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν %

Ἰδία κεφάλαια

11. Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων %

Μέσος ὅρος ἀποθεμάτων περιόδου

γ. Διαχειριστικῆς Πολιτικῆς12. Νέες ἐπενδύσεις

Περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως

13. Ὑποχρεώσεις πρὸς προμηθευτές x 360 = ἡμέρες

Ἀγορές ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση

14. Ἀπαιτήσεις ἀπὸ πελάτες x 360 = ἡμέρες

Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν μέ πίστωση

15. Ἀπαιτήσεις ἀπὸ πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν x 360 = ἡμέρες

Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν

4.2.2 Ανάλυση των Αριθμοδεικτών4.2.200 Εννοιολογικό περιεχόμενο των όρων των αριθμοδεικτών του κεφ. 4.2.

Σύμφωνα με όσα καθορίζονται στα επιμέρους κεφάλαια/καί στις σχετικές παραγράφους τους, το περιεχόμενο των όρων των αριθμοδεικτών του κεφ. 4.2., με την αλφαβητική σειρά τους, είναι το εξής :

1. Αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση

Για τη συγκεκριμένη περίοδο προσδιορίζονται με οποιοδήποτε τρόπο οι αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών που γίνονται με πίστωση. Ένα από τους τρόπους αποτελεί ο προσδιορισμός του άθροισματος των καθαρών πιστώσεων (πιστώσεις με τον αντιλογισμό) των λογ/σμών 50.00 - 50.04.

2. Απαιτήσεις από πελάτες

Για τον προσδιορισμό των απαιτήσεων από πελάτες άθροίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών 30.00 " πελάτες έσωτερικού ", 30.01 " πελάτες έξωτερικού ", 30.02 " Ελληνικό Δημόσιο ", 30.03 " Ν.Π.Δ.Δ. και Δημόσιες Επιχειρήσεις ", 30.06 " πελάτες - παρακρατημένες έγγυήσεις ", 30.97 " πελάτες έπισφαλείς ", 30.98 " Ελληνικό Δημόσιο λογ. επίδικων απαιτήσεων " και 30.99 " λοιποί πελάτες λογ. επίδικων απαιτήσεων ".

3. Απαιτήσεις από πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών

Για τον προσδιορισμό των απαιτήσεων από πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών άθροίζονται τα υπόλοιπα των λογαριασμών των πελατών (όρος Νο 2 : απαιτήσεις από πελάτες) και τα υπόλοιπα των ανεξσπρακτων γραμματίων είσπρακτέων, όπουδήποτε και αν βρίσκονται αυτά, δηλαδή των λογαριασμών 31.00 " γραμμάτια στο χαρτοφυλάκιο ", 31.01 " γραμμάτια στις Τράπεζες για είσπραξη ", 31.02 " γραμμάτια στις Τράπεζες σε έγγυηση ", 31.03 " γραμμάτια σε καθυστέρηση ", 31.07 " γραμμάτια σε Ε.Ν. στο χαρτοφυλάκιο ", 31.08 " γραμμάτια σε Ε.Ν. στις Τράπεζες για είσπραξη ", 31.09 " γραμμάτια σε Ε.Ν. στις Τράπεζες σε έγγυηση " και 31.10 " γραμμάτια σε Ε.Ν. σε καθυστέρηση ".

4. Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις " καί Δ " μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

5. Διαρκή κεφάλαια

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν Α " ἴδια κεφάλαια " καί ΓΙ " μακροπρόθεσμες υποχρεώσεις " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Α λαμβάνονται μειωμένα κατὰ τὰ ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἐπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

6. Ἰδια κεφάλαια

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΑΙ " ἴδια κεφάλαια ", ΑΙΙ " διαφορά ἀπό ἔκδοση μετοχῶν ὑπέρ τό ἄρτιο ", ΑΙΙΙ " διαφορές ἀναπροσαρμογῆς " ΑΙΥ " ἀποθεματικά κεφάλαια " καί ΑΥ " ἀποτελέσματα εἰς νέο " τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Τά κονδύλια τῶν κατηγοριῶν ΑΙ καί ΑΙΙ λαμβάνονται μειωμένα κατὰ τὰ ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἐπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

7. Καθαρά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 80, τό ὁποῖο ἀπεικονίζεται καί στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς παρ. 4.1.402 (κέρδη ἢ ζημιές ἐκμεταλλεύσεως).

8. Καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως πρὶν ἀπό τήν ἀφαίρεση τοῦ φόρου εἰσοδήματος καί τῶν λοιπῶν μὴ ἐνσωματωμένων στό λειτουργικὸ κόστος φόρων

Τό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86, τό ὁποῖο ἀπεικονίζεται καί

στήν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρφ̄ εως τῆς παρ. 4.1. 202 (κέρδη ἢ ζημίες χρήσεως πρό φόρων).

9. Κεφάλαιο κινήσεως (μέ τήν ἔννοια τοῦ καθαροῦ "κυκλοφοροῦντος" ἐνεργητικοῦ)

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κεφαλαίου κινήσεως ἀθροίζονται τά κονδύλια τοῦ κυκλοφοροῦντος ἐνεργητικοῦ (ΔΙ " ἀποθέματα ", ΔΙΙ " ἀπαιτήσεις ", ΔΙΙΙ " χρεόγραφα " καί ΔΙV " διαθέσιμα ") , μειωμένα κατὰ τό ποσό τῆς κατηγορίας ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἐπόμενη χρήση " , καί τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Ε " μεταβατικοί λογαριασμοί ἐνεργητικοῦ " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Ἀπό τό ἄθροισμα αὐτό ἀφαιρεῖται τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " καί Δ " μεταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Ἡ διαφορά(+ἢ-) ἀπεικονίζει τό κεφάλαιο κινήσεως κάθε οἰκονομικῆς μονάδας στό τέλος τῆς περιόδου προσδιορισμοῦ του.

Ἄλλος τρόπος προσδιορισμοῦ τοῦ κεφαλαίου κινήσεως, ποῦ καταλήγει στό ἴδιο ἀποτέλεσμα, εἶναι ὁ ἑξῆς :

Ἀθροίζονται τά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια καί οἱ μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις καί ἀπό τό ἄθροισμα αὐτό ἀφαιρεῖται τό πάγιο ἐνεργητικό.

Στό πάγιο ἐνεργητικό περιλαμβάνονται καί τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Β " ἔξοδα ἐγκαταστάσεως " τοῦ ἐνεργητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103. Στά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια περιλαμβάνονται τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Β " προβλέψεις γιά κινδύνους καί ἔξοδα " τοῦ παθητικοῦ τοῦ αὐτοῦ ἰσολογισμοῦ. Τά καταβλημένα ἴδια κεφάλαια ἀποτελοῦνται ἀπό τά κονδύλια τῆς κατηγορίας Α " ἴδια κεφάλαια " τοῦ παθητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103 , μειωμένα κατὰ τό ποσά τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καί ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἐπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ αὐτοῦ ἰσολογισμοῦ.

10. Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους πωλήσεων ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν ἀθροίζονται τά ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70 ἕως καί 73 καί

ἀπὸ τὸ ἄθροισμα ποῦ προκύπτει ἀφαιρεῖται τὸ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτὰ ἀποτελέσματα (κέρδη ἢ ζημιές) ἐκμεταλλεύσεως ". Τὸ κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν ἀπεικονίζεται καὶ στὴν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202.

11. Κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων

Γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ κόστους πωλήσεων ἀποθεμάτων (ἐμπορευμάτων, ἔτοιμων καὶ ἡμιτελῶν προϊόντων, καθὼς καὶ λοιπῶν ἀποθεμάτων τοῦ λογ. 72), ἀπὸ τὸ κόστος πωλήσεων ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν ἀφαιρεῖται τὸ κόστος πωλήσεων ὑπηρεσιῶν.

12. "Κυκλοφοροῦν" ἐνεργητικὸ

Τὸ ἄθροισμα τῶν κονδυλίων ΔΙ " ἀποθέματα ", ΔΙΙ " ἀπαιτήσεις " (ἐκτὸς ἀπὸ τὸ ποσὸ τῆς κατηγορίας ΔΙΙ⁴ " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στὴν ἐπόμενη χρήση ") ΔΙΙΙ " χρεόγραφα ", ΔΙΥ " διαθέσιμα " καὶ Ε " μεταβατικοὶ λογαριασμοὶ ἐνεργητικοῦ " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

13. Μικτὰ ἀποτελέσματα

Τὸ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 86.00.00 " μικτὰ ἀποτελέσματα (κέρδη ἢ ζημιές) ἐκμεταλλεύσεως ", τὸ ὁποῖο ἀπεικονίζεται καὶ στὴν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.202.

14. Μέσος ὅρος ἀποθεμάτων περιόδου

Γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ μέσου ὁρου ἀποθεμάτων περιόδου, ἀθροίζονται τὰ ἀποθέματα ἐνάρξεως καὶ λήξεως τῆς περιόδου τῶν λογαριασμῶν 20 - 28 καὶ τὸ ἄθροισμα διαιρεῖται μὲ τὸν ἀριθμὸ 2. Τὰ ἀποθέματα ἐνάρξεως τῆς χρήσεως καὶ τὰ ἀποθέματα τέλους χρήσεως ἀπεικονίζονται καὶ στὴν κατάσταση τοῦ λογαριασμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῆς παρ. 4.1.402.

Περὶ σφοδτερο ἀκριβῆς τρόπος ὑπολογισμοῦ τοῦ μέσου ὁρου ἀποθεμάτων τῆς περιόδου εἶναι ἐκεῖνος, σύμφωνα μὲ τὸν ὁποῖο λαμβάνονται

υπόψη τὰ μηνιαία ἀποθέματα. Συγκεκριμένα, στό τέλος κάθε μηνια, ἀθροίζονται τὰ υπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 94 " ἀποθέματα " καί τῶν σχετικῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93 " κόστος παραγωγῆς (παραγωγή σέ ἐξέλιξη)" καί τό ἄθροισμα διαιρεῖται μέ τόν ἀριθμό τῶν μηνῶν τῆς περιόδου. Ἡ ἐπιλογή τοῦ τρόπου αὐτοῦ ἀφήνεται στήν κρίση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

15. Νέες ἐπενδύσεις

Οἱ αὐξήσεις τοῦ πάγιου ἐνεργητικοῦ ποῦ γίνονται μέσα στή χρήση (λογ. ὁμάδας 1 σχεδίου λογαριασμῶν), γιά τόν προσδιορισμό τῶν ὁποίων δέν λαμβάνονται υπόψη οἱ λογαριασμοί 16.10 - 16.19 " ἔξοδα πολυετοῦς ἀποσβέσεως " καί οἱ λογαριασμοί 18.02 - 18.14 " μακροπρόθεσμες ἀπαιτήσεις ".

16. Πάγιο ἐνεργητικό

Τό ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙ " ἀσώματες ἀκίνητοποιήσεις ", ΓΙΙ " ἐνσώματες ἀκίνητοποιήσεις " καί ΓΙΙΙ " συμμετοχές καί ἄλλες χρηματοοικονομικές ἀπαιτήσεις " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

17. Περιθώριο αὐτοχρηματοδοτήσεως

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ περιθωρίου αὐτοχρηματοδοτήσεως ἀθροίζονται ἀλγεβρικά τὰ κέρδη χρήσεως ποῦ δέ διανέμονται (μετὰ τήν ἀφαίρεση τῶν φόρων εἰσοδήματος - εἰσφορᾶς ΟΓΑ - λοιπῶν φόρων ποῦ δέν περιλαμβάνονται στό λειτουργικό κόστος) ἢ οἱ ζημιές χρήσεως (μετὰ τήν προσαύξησή τους μέ τοῦς λοιπούς φόρους ποῦ δέν περιλαμβάνονται στό λειτουργικό κόστος) καί οἱ ἀποσβέσεις χρήσεως τῶν λογαριασμῶν 66 καί 85. Τά κέρδη ποῦ δέ διανέμονται ἀπεικονίζονται καί στόν πίνακα διαθέσεως ἀποτελεσμάτων τῆς παρ. 4.1.302 (λογ. 41.02 " τακτικό ἀποθεματικό ", 41.03 " ἀποθεματικά καταστατικοῦ ", 41.04-05 " εἰδικά καί ἔκτακτα ἀποθεματικά ", 41.08 " ἀφορολόγητα ἀποθεματικά " καί 42.00 " υπόλοιπο κερδῶν εἰς νέον "). Στόν ἴδιο πίνακα ἀπεικονίζονται καί τὰ καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως (κέρδη ἢ ζημιές λογ. 86.99), ὁ φόρος εἰσοδήματος καί ἡ εἰσφορά ΟΓΑ (λογ. 88.08), καθὼς καί οἱ λοιποὶ μὴ ἐνσωματωμένοι στό λειτουργικό κόστος φόροι (λογ. 88.09).

18. Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών

Για τὸν προσδιορισμὸ τῶν πωλήσεων ἀποθεμάτων καὶ υπηρεσιῶν ἀθροίζονται τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70 " πωλήσεις ἐμπορευμάτων ", 71 " πωλήσεις προϊόντων ἑτοιμῶν καὶ ἡμιτελῶν ", 72 " πωλήσεις λοιπῶν ἀποθεμάτων καὶ ἄχρηστου ὑλικοῦ ", 73 " πωλήσεις υπηρεσιῶν ", 74 " ἐπιχορηγήσεις καὶ διάφορα ἔσοδα πωλήσεων " καὶ 75 " ἔσοδα παρεπόμενων ἀσχολιῶν ". Τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 70, 71, 72 καὶ 73 ἀπεικονίζονται καὶ στήν κατάστασι τοῦ λογαριασμοῦ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς παρ. 4.1.102 μὲ τὸν τίτλο " κύκλος ἐργασιῶν (πωλήσεις) ". Στὸν ἴδιο πίνακα ἀπεικονίζονται καὶ τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 74 καὶ 75. Συγκριμένα τὰ τελευταῖα αὐτὰ ὑπόλοιπα προκύπτουν ἀπὸ τὰ " ἄλλα ἔσοδα ἐκμεταλλεύσεως " μετὰ τὴν ἀφαίρεσι τῶν " χρησιμοποιημένων προβλέψεων πρὸς κάλυψιν ἐξόδων ἐκμεταλλεύσεως " τοῦ λογαριασμοῦ 78.05.

19. Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ υπηρεσιῶν μὲ πίστωση

Για τὴ συγκεκριμένη περίοδο προσδιορίζονται μὲ ὁποιοδήποτε τρόπο οἱ πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ υπηρεσιῶν μὲ πίστωση. Ἐνα ἀπὸ τοὺς τρόπους ἀποτελεῖ ὁ προσδιορισμὸς τοῦ ἀθροίσματος τῶν καθαρῶν χρεώσεων (χρεώσεις μὲτὸν ἀντιλογισμὸς) τῶν λογαριασμῶν 30.00 - 30.03.

20. Σύνολο ἐνεργητικοῦ

Τὸ γενικὸ σύνολο ἐνεργητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103, τὸ ὁποῖο προκύπτει ἀπὸ τὸ ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν τοῦ ἐνεργητικοῦ Β " ἔσοδα ἐγκαταστάσεως ", Γ " πάγιο ἐνεργητικὸν ", Δ " κυκλοφοροῦν ἐνεργητικὸν " ἐκτὸς ἀπὸ τὸ ποσὸ τῆς κατηγορίας ΔΙΙ4 " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στήν ἐπόμενη χρήσι " καὶ Ε " μεταβατικοὶ λογαριασμοὶ ἐνεργητικοῦ " τῆς καταστάσεως αὐτῆς.

21. Σύνολο παθητικοῦ

Τὸ γενικὸ σύνολο παθητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103, τὸ ὁποῖο προκύπτει ἀπὸ τὸ ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν τοῦ παθητικοῦ Α " ἴδια κεφάλαια ", Β " προβλέψεις γιὰ κινδύνους καὶ ἔσοδα ", Γ " ὑποχρεώσεις " καὶ Δ " με-

ταβατικοί λογαριασμοί παθητικοῦ " τῆς καταστάσεως αὐτῆς. Τὰ κονδύλια τῆς κατηγορίας Α " ἴδια κεφάλαια " λαμβάνονται μειωμένα κατὰ τὰ ποσὰ τῶν κατηγοριῶν Α " ὀφειλόμενο κεφάλαιο " καὶ ΔΙΙ⁴ " κεφάλαιο εἰσπρακτέο στὴν ἐπόμενη χρήση " τοῦ ἐνεργητικοῦ τοῦ ἰσολογισμοῦ τῆς παρ. 4.1.103.

22. Σύνολο ὑποχρεώσεων

Τὸ ἄθροισμα τῶν κονδυλίων τῶν κατηγοριῶν ΓΙ " μακροπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " καὶ ΓΙΙ " βραχυπρόθεσμες ὑποχρεώσεις " τοῦ παθητικοῦ τῆς καταστάσεως ἰσολογισμοῦ τέλους χρήσεως τῆς παρ. 4.1.103.

23. Ὑποχρεώσεις πρὸς προμηθευτές

Γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν ὑποχρεώσεων πρὸς προμηθευτές ἀ-
θροίζονται τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 50.00 " προμηθευτές ἐσωτε-
ρικοῦ", 50.01 " προμηθευτές ἐξωτερικοῦ ", 50.02 " Ἑλληνικὸ Δημόσιο ",
50.03 " Ν.Π.Δ.Δ. καὶ Δημόσιες Ἐπιχειρήσεις ", 50.06 " προμηθευτές-
παρακρατημένες ἐγγυήσεις " καὶ 50.08 " προμηθευτές ἐσωτερικοῦ λογ.
πάγιων στοιχείων ", καθὼς καὶ τὰ ὑπόλοιπα τῶν λογαριασμῶν 51.00 " γραμ-
μάτια πληρωτέα σέ Δρχ. ", 51.01 " γραμμάτια πληρωτέα σέ Ε.Ν. " καὶ
51.02 " γραμμάτια πληρωτέα ἐκδόσεως Ν.Π.Δ.Δ. καὶ Δημόσιων Ἐπιχειρή-
σεων ", κατὰ τὸ μέρος ποῦ ἀφοροῦν ἀγορές ἀποθεμάτων τῆς ὁμάδας 2 καὶ
ὑπηρεσιῶν. Ἡ ἀνάγκη διασπάσεως τῶν γραμματίων πληρωτέων ποῦ ἀφοροῦν
ἀγορές πάγιων στοιχείων ἐξυπηρετεῖται ἀπὸ τοὺς τριτοβάθμιους ὑπολο-
γαριασμοὺς τῶν λογαριασμῶν 51.00, 51.01 καὶ 51.02.

4.2.201 Τὸ ἐννοιολογικὸ περιεχόμενο καὶ ἡ σκοπιμότητα ποῦ ἐξυπηρετοῦν
οἱ ἀριθμοδείκτες τοῦ κεφ. 4.2:

1.	<u>Κυκλοφορῶν, ἐνεργητικὸ</u>	= (%)
	<u>Σύνολο ἐνεργητικοῦ</u>	

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός, σέ συνδυασμὸ μὲ τὸν ἀριθμοδείκτη

Πάγιο ἐνεργητικὸ
Σύνολο ἐνεργητικοῦ,

ἀπεικονίζει τὴν ἀναλογία τῶν κεφαλαίων ποῦ ἔχουν διατεθεῖ στὶς δύο αὐτὲς κατηγορίες δεσμεύσεώς τους.

Γιὰ τὴν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπὸ τὶς οἰκονομικὲς μονάδες καὶ τὴν ἀξιολόγησή του λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἀκόλουθες ἀρχές :

- Τὸ ἄριστο σημεῖο ἰσορροπίας μεταξὺ κυκλοφοροῦντος καὶ πάγιου ἐνεργητικοῦ ἐξαρτᾶται ἀπὸ τὸν τομέα δραστηριότητος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

- Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ἐντάσεως παγίου κεφαλαίου εἶναι ὑποχρεωμένες νὰ πραγματοποιοῦν σημαντικὲς ἐπενδύσεις γιὰ τεχνολογικοὺς λόγους.

- Οἱ βιομηχανικὲς μονάδες δεσμεύουν σημαντικὰ κεφάλαια σὲ πάγιες ἐγκαταστάσεις καὶ μηχανολογικὸ ἐξοπλισμὸ, ἐνῶ οἱ ἐμπορικὲς δεσμεύουν μεγάλα κεφάλαια σὲ ἀποθέματα.

- Οἱ διαφορὲς ποῦ παρουσιάζονται μεταξὺ τῶν οἰκονομικῶν μονάδων τοῦ αὐτοῦ κλάδου ἀποκαλύπτουν τὴ διαφορετικὴ πολιτικὴ ποῦ ἀκολουθεῖ κάθε μὴ ἀπὸ τὶς μονάδες αὐτὲς καὶ ἐντοπίζουν τὴν ὀρθότητα ἢ μὴ τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων στὸν τομέα τῶν ἐπενδύσεων.

$$\frac{2 \text{ Ἰδία κεφάλαια}}{\text{Σύνολο ὑποχρεώσεων}} = (\%)$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτὸς ἀπεικονίζει τὸ βαθμὸ τῆς οἰκονομικῆς αὐτάρκειας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Γιὰ τὴ μέτρησιν τῆς δανειακῆς ἐξαρτήσεως χρησιμοποιοῦνται οἱ ἀριθμοδείκτες :

$$\frac{\text{Σύνολο ὑποχρεώσεων}}{\text{Σύνολο παθητικοῦ}} = (\%) \quad \text{καὶ} \quad \frac{\text{Ἰδία κεφάλαια}}{\text{Σύνολο παθητικοῦ}} = (\%)$$

Γιὰ τὴν κατάρτιση τῶν παραπάνω ἀριθμοδεικτῶν ἀπὸ τὶς οἰκονομικὲς μονάδες καὶ τὴν ἀξιολόγησή τους λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἀκόλουθες ἀρχές :

- Ἡ ἄριστη σχέση εἶναι δυνατὸ νὰ διαφέρει ἀπὸ μονάδα σὲ μονάδα, ὅχι μόνον ἐπειδὴ ἀνήκουν σὲ διάφορους τομεῖς δραστηριότητος, ἀλλὰ καὶ ἐπειδὴ διαφέρουν ὡς πρὸς τὸ μέγεθος καὶ τὴν περιουσιακὴ τους διάρθρωση.

— Ἡ τάση τῶν οἰκονομικῶν μονάδων νὰ ἐπεκτείνονται σὲ διάφορους κλάδους δραστηριότητος, σὲ συνδυασμὸ μὲ τὴν προσπάθεια νὰ διαφοροποιῶν τὰ προϊόντα τους, ἐπαυξάνει τὶς δυσκολίες ἐκτιμήσεως τῆς οἰκονομικῆς τους αὐτάρκειας.

3. Ἰδια κεφάλαια	
-----	= (%)
Πάγιο ἐνεργητικὸν	

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὗτός, ὁ ὁποῖος ἀπεικονίζει τὸ βαθμὸ χρηματοδοτήσεως τῶν ἀκίνητοποιήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπὸ τὰ ἴδια κεφάλαιά της, καταρτίζεται στὶς ἐξῆς δύο παραλλαγές :

- α. Ὑπὸ στενὴ ἔννοια, ὅποτε στὰ ἴδια κεφάλαια περιλαμβάνονται μόνον τὸ καταβλημένο κεφάλαιο, ἡ (καταβλημένη) διαφορὰ ἀπὸ ἔκδοση μετοχῶν ὑπὲρ τὸ ἄρτιο καὶ τὰ κάθε εἶδους ἀποθεματικά.
- β. Ὑπὸ εὐρύτερη ἄννοια, ὅποτε στὰ ἴδια κεφάλαια, ἐκτὸς ἀπὸ τὸ καταβλημένο κεφάλαιο, τὴν (καταβλημένη) διαφορὰ ἀπὸ ἔκδοση μετοχῶν ὑπὲρ τὸ ἄρτιο καὶ τὰ ἀποθεματικά, περιλαμβάνονται τόσο τὸ ὑπόλοιπο κερδῶν ποῦ μεταφέρεται εἰς νέο, ὅσο καὶ τὰ κεφάλαια (κυρίως ὅταν πρόκειται γιὰ ἀτομικὲς ἐπιχειρήσεις καὶ προσωπικὲς ἐταιρίες) ποῦ ἡ φύση τους ἐπιτρέπει τὴν ἐξομολώσῃ τους πρὸς τὰ ἴδια κεφάλαια (π.χ. καταθέσεις καὶ δάνεια τοῦ ἐπιχειρηματία ἢ τῶν ἐταίρων).

Γιὰ τὴν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπὸ τὶς οἰκονομικὲς μονάδες καὶ τὴν ἀξιολογήσῃ του λαμβάνεται ὑπόψῃ ὅτι ἡ σταθερότητα ποῦ χαρακτηρίζει τὰ ἴδια κεφάλαια προσδίδει στὸν τρόπο αὐτὸ χρηματοδοτήσεως τῶν μέσων δράσεως ἀναμφισβήτητη ἀσφάλεια, ὅταν ὁ λόγος τοῦ κλάσματος (= τὸ πηλίκον τῆς διαιρέσεως) εἶναι μεγαλύτερος ἀπὸ τὴ μονάδα (σὲ ποσοστὸ, ὅταν ὑπερβαίνει τὸ 100%).

Ἡ σταθερότητα αὕτη, ποῦ χαρακτηρίζει καὶ τὰ κεφάλαια ποῦ ἡ οἰκονομικὴ μονάδα δανείζεται μακροπρόθεσμα, ἐκφράζεται μὲ τὸ δείκτη :

Σύνολο διαρκών κεφαλαίων

----- = (%)

Πάγιο ενεργητικό

Για την κατάρτιση του αριθμοδείκτη αυτού από τις οικονομικές μονάδες και την αξιολόγηση του λαμβάνεται υπόψη ότι, όταν το πηλίκο της διαιρέσεως είναι μικρότερο από τη μονάδα (< 1), ένα μέρος των ακινητοποιήσεων της οικονομικής μονάδας χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμα κεφάλαια. Αντίθετα, όταν το πηλίκο αυτό είναι μεγαλύτερο από τη μονάδα (> 1), η οικονομική διάρθρωση της οικονομικής μονάδας θεωρείται ότι είναι καλή, χωρίς να αποκλείεται ανεπαρκής χρησιμοποίηση κεφαλαίων με επιπτώσεις στην αποδοτικότητα.

4	" Κυκλοφορούν " ενεργητικό	
	-----	= (%)
	Βραχυπρόθεσμες υποχρεώσεις	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη γενική ρευστότητα της οικονομικής μονάδας. Για την αξιολόγηση της τιμής του λαμβάνεται υπόψη η σύνθεση των όρων του. Ειδικότερα, για το " κυκλοφορούν " ενεργητικό, λαμβάνονται υπόψη και τα μη έμπορεύσιμα αποθέματα και οι επισφαλείς απαιτήσεις.

Οι οικονομικές μονάδες, εκτός από τον παραπάνω δείκτη " γενικής ρευστότητας " προσδιορίζουν και το δείκτη " ειδικής ρευστότητας " :

Διαθέσιμα

----- = (%)

Ληκτές υποχρεώσεις

Ο αριθμοδείκτης αυτός επιτρέπει στην οικονομική μονάδα και στον εξωτερικό μελετητή να εκτιμούν αν και κατά πόσο οι ληκτές υποχρεώσεις καλύπτονται, σε δεδομένη στιγμή, από τα διαθέσιμα της κατηγορίας ΔΙΥ του ενεργητικού του ισολογισμού της παρ. 4.1.103.

5	Κεφάλαιο κινήσεως	
	-----	= (%)
	"Κυκλοφορούν" ενεργητικό	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ποσοστό το τμήμα του "κυκλοφορούντος" ενεργητικού, το οποίο χρηματοδοτείται από το πλεόνασμα των διαρκών κεφαλαίων (ίδρων κεφαλαίων και μακροπρόθεσμων υποχρεώσεων).

Για την κατάρτιση του παραπάνω αριθμοδείκτη από τις οικονομικές μονάδες και την αξιολόγησή του λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθες αρχές :

- Όταν είναι ίσος με τη μονάδα (= 1), το σύνολο του παθητικού αποτελείται από διαρκή κεφάλαια.
- Όταν είναι ίσος με το μηδέν (= 0), το κεφάλαιο κινήσεως είναι ανύπαρκτο.
- Όταν είναι μικρότερος από το μηδέν (< 0), τμήμα των απαιτητοποιήσεων χρηματοδοτείται από βραχυπρόθεσμα δανειακά κεφάλαια.

6.	Καθαρά αποτελέσματα έκμεταλλεύσεως	
	-----	= (%)
	Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την απόδοση της οικονομικής μονάδας, χωρίς το συνυπολογισμό των έκτακτων και ανόργανων αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8.

Για τη μέτρηση της αποδόσεως της οικονομικής μονάδας, χρησιμοποιείται επίσης ο δείκτης :

Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως πρό φόρων (είσοδη-
ματος-ΟΓΑ-λοιπών μη ένσωματωμένων στο λειτουργικό κόστος)

----- = (%)

Σύνολο εσόδων

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει τη συνολική απόδοση της οικονομικής μονάδας, σε σύγκριση με τα συνολικά της έσοδα.

Τό σύνολο των εσόδων προκύπτει από το άθροισμα όλων των κατηγοριών εσόδων που απεικονίζονται και στην κατάσταση του λογαριασμού αποτελεσμάτων χρήσεως της παρ. 4.1.202.

7. Καθαρά αποτελέσματα χρήσεως πρό φόρων

----- = (%)

Ιδια κεφάλαια

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων της οικονομικής μονάδας.

Η αποδοτικότητα των ιδίων κεφαλαίων είναι συνάρτηση του περιθωρίου επί των πωλήσεων, σε σχέση με την ταχύτητα ανακυκλώσεως των ιδίων κεφαλαίων, σύμφωνα με την εξίσωση :

Καθαρά αποτελέσματα πρό φόρων		Καθαρά αποτελέσματα πρό φόρων		Πωλήσεις
-----	=	-----	X	-----
Ιδια κεφάλαια		Πωλήσεις		Ιδια κεφάλαια

Ἡ ἀποδοτικότητα τοῦ συνόλου τῶν ἀπασχολούμενων κεφαλαίων προσδιορίζεται μέ τό δείκτη :

$$\frac{\text{Καθαρά ἀποτελέσματα πρό τόκων καί φόρων}}{\text{Σύνολο ἀπασχολούμενων κεφαλαίων}} = (\%)$$

$$\begin{array}{l} \text{δ. Μικτά ἀποτελέσματα} \\ \text{-----} = (\%) \\ \text{Πωλήσεις ἀποθεμάτων καί ὑπηρεσιῶν} \end{array}$$

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτός ἀπεικονίζει τό ποσοστιαῖο μέγεθος τοῦ μικτοῦ κέρδους ἐπὶ τῶν συνολικῶν πωλήσεων. Τό μικτό κέρδος εἶναι τό οἰκονομικό ἐκεῖνο περιθώριο μέ τό ὅποιο, κάθε οἰκονομική μονάδα καλύπτει :

- τό λειτουργικό της κόστος πού δέν ἀπορροφᾶται ἀπό τό κόστος παραγωγῆς.
- τοὺς τόκους τῶν δανειακῶν κεφαλαίων
- τοὺς τόκους ἰδίων κεφαλαίων
- τήν αὐτοχρηματοδότηση νέων ἐπενδύσεων, ἀναγκῶν γιά τή συνέχιση τῆς δραστηριότητάς της.
- τήν πληρωμή τῶν φόρων πού ἀναλογοῦν στά ἀποτελέσματά της καί
- τή διάθεση κερδῶν.

9.	Μικτά αποτελέσματα	
	-----	= (%)
	Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων και υπηρεσιών	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το ποσοστιαίο μέγεθος του μικτού κέρδους επί του κόστους πωλήσεων. Χρησιμοποιείται στην εφαρμογή της τιμολογιακής πολιτικής, καθώς επίσης και στην εφαρμογή των αγορανομικών διατάξεων, όταν τα είδη της οικονομικής μονάδας ελέγχονται αγορανομικά.

10.	Πωλήσεις αποθεμάτων και υπηρεσιών	
	-----	= (%)
	Ίδια κεφάλαια	

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει την ανακύκλωση των ίδιων κεφαλαίων κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

Η ανακύκλωση αυτή, σε συνδυασμό με το περιθώριο κέρδους προσδιορίζει την αποδοτικότητα των ίδιων κεφαλαίων, σύμφωνα με όσα αναφέρονται για τον παραπάνω αριθμοδείκτη 7.

11.	Κόστος πωλήσεων αποθεμάτων	
	-----	= (%)
	Μέσος όρος αποθεμάτων περιόδου	

Ο αριθμοδείκτης αυτός, ο οποίος καλείται και δείκτης κυκλοφοριακής ταχύτητας αποθεμάτων, απεικονίζει το βαθμό ανακυκλώσεως των αποθεμάτων κατά τη διάρκεια της χρήσεως.

Για την κατάρτιση του παραπάνω αριθμοδείκτη από τις οικονομικές μονάδες και την αξιολόγησή του λαμβάνεται υπόψη ότι ο δείκτης αυτός διαφέρει από μονάδα σε μονάδα ανάλογα με τον κλάδο στον οποίο ανήκει και ανάλογα με τις συνθήκες κάτω από τις οποίες γίνονται οι προμήθειες ή/κα-

παγωγή των αποθεμάτων. Είναι δείκτης μεγάλης σημασίας για τις διοικήσεις των οικονομικών μονάδων, οι οποίες, μέσω αυτού, παρακολουθούν τον όρθο προγραμματισμό των παραγγελιών αποθεμάτων και την υλοποίηση των αποφάσεών τους, σχετικά με τη δέσμευση του απασχολούμενου κεφαλαίου.

$$12. \text{ Νέες επενδύσεις} \\ \text{-----} = (\%) \\ \text{Περιθώριο αυτόχρηματοδοτήσεως}$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει το βαθμό καλύψεως των νέων επενδύσεων της οικονομικής μονάδας από τους έτήσιους πόρους της έκμεταλλεύσεώς της. Από τον ίδιο δείκτη φαίνεται η προσπάθεια επέκτασεως, ανανεώσεως και εκσυγχρονισμού των μέσων δράσεως της οικονομικής μονάδας, όταν οι νέες επενδύσεις υπερβαίνουν και αυτό το περιθώριο αυτόχρηματοδοτήσεως.

$$13. \text{ Υποχρεώσεις προς προμηθευτές} \\ \text{-----} \times 360 = \text{ήμερες} \\ \text{Άγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών με πίστωση}$$

Ο αριθμοδείκτης αυτός απεικονίζει σε ημέρες το μέσο όρο προθεσμίας εξοφλήσεως των όφειλων της οικονομικής μονάδας προς τους προμηθευτές της, κατά την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού:

Για την κατάρτιση του παραπάνω αριθμοδείκτη από τις οικονομικές μονάδες και την αξιολόγησή του λαμβάνονται υπόψη οι εξής αρχές :

- Ο μέσος όρος προθεσμίας ποικίλλει ανάλογα, π.χ. με τον τομέα δραστηριότητας της οικονομικής μονάδας ή την εποχή, δεδομένου ότι υπολογίζεται επί του ποσού των αγορών, σε μία ορισμένη περίοδο, και όχι επί του μέσου όρου της χρήσεως.

- Βασικά, για τις εποχιακές οικονομικές μονάδες, σχηματίζεται μετά από συσχέτιση του μέσου ύψους, π.χ. μηνιαίου ή τριμηνιαίου, των υποχρεώσεων από αγορές αποθεμάτων και υπηρεσιών προς έκκενο της αξίας των αγορών αποθεμάτων και υπηρεσιών της ίδιας περιόδου.

- Ἡ ἀξία του ἐκτιμᾶται ἀκόμα περισσότερο ἀπὸ τὸ γεγονὸς ὅτι ἡ καθυστέρηση ἐξοφλήσεως τῶν ὑποχρεώσεων πρὸς τοὺς προμηθευτὲς περιορίζει μὲν τὴ χρηματικὴ στενότητα γιὰ τὴν οἰκονομικὴ μονάδα, συγχρόνως ὅμως ἡ καθυστέρηση αὐτὴ δείχνει καὶ τὸ βαθμὸ ἐξαρτήσεώς της ἀπὸ τοὺς προμηθευτὲς, ὁ ὁποῖος, ἂν εἶναι ὑψηλός, εἶναι δυνατόν νὰ τὴν ὁδηγήσῃ σὲ οἰκονομικὰς δυσχέρειες, στὴν περίπτωση ποὺ οἱ προμηθευτὲς αὐτοῖ ἀλλάξουν πολιτικὴ ἀπέναντί της.

14. Ἀπαιτήσεις ἀπὸ πελάτες

Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν μὲ πίστωση

Χ 360-ἡμέρες

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτὸς ἀπεικονίζει σὲ ἡμέρες τὸ μέσο ὄρο προθεσμίας εἰσπράξεως, ἢ διακανονισμοῦ μὲ γραμματῖα εἰσπρακτέα, τῶν ἀπαιτήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ἀπὸ τοὺς πελάτες της, κατὰ τὴν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ.

Γιὰ τὴν κατάρτιση τοῦ παραπάνω ἀριθμοδείκτη ἀπὸ τίς οἰκονομικὰς μονάδες καὶ τὴν ἀξιολόγησή του λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ὁ μέσος ὄρος προθεσμίας ποικίλλει ἀνάλογα, π.χ. μὲ τὸν τομέα δραστηριότητος ἢ τίς συνθηκὲς ἀγορᾶς. Γιὰ τίς ἐποχιακὰς οἰκονομικὰς μονάδες, ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτὸς σχηματίζεται μετὰ ἀπὸ συσχέτιση τοῦ μέσου μηνιαίου ὕφους τῶν πωλήσεων ποὺ παραχωρήθηκαν πρὸς πελάτες, πρὸς τὸ μέσο μηνιαῖο ποσὸ τῶν πωλήσεων κατὰ τὴ διάρκειά της ἴδιας περιόδου.

15. Ἀπαιτήσεις ἀπὸ πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν

Πωλήσεις ἀποθεμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν

Χ360=ἡμέρες

Ὁ ἀριθμοδείκτης αὐτὸς ἀπεικονίζει σὲ ἡμέρες τὸ μέσο ὄρο προθεσμίας εἰσπράξεως τῶν ἀπαιτήσεων τῆς οἰκονομικῆς μονάδας (ἀνοικτῶν λογαριασμῶν καὶ γραμματῖων εἰσπρακτέων) ἀπὸ τοὺς πελάτες της, κατὰ τὴν ἡμέρα κλεισίματος τοῦ ἰσολογισμοῦ ἢ κατὰ ὁποιαδήποτε ἄλλη ἡμερομηνία λήξεως δωδεκάμηνης περιόδου.

Μ Ε Ρ Ο Σ Π Ε Μ Π Τ Ο

5. ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ (Λογιστική του κόστους και των αναλυτικών αποτελεσμάτων).

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 5.1

ΑΡΧΕΣ ΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ

5.1.1 Είσαγωγή

Οι αρχές λογισμού του κόστους που περιγράφονται στο κεφάλαιο 5.1 εφαρμόζονται από τις οικονομικές μονάδες που προσδιορίζουν όποιαδήποτε μορφή κόστους.

Στο κεφάλαιο 5.1 διατυπώνονται έννοιολογικά οι βασικές κατηγορίες του κόστους, όριοθετούνται οι διαφορές μεταξύ των έννοιων " κόστους ", " δαπάνης ", " έξοδου " και περιγράφεται η λογιστική διαδικασία σχηματισμού του κόστους, π.χ. κατ'είδος, κατά λειτουργία, κατά ένδιάμεσο ή τελικό φορέα και κατά κέντρο ευθύνης ή κέρδους.

Οι διάφοροι κοστολογικοί τύποι, κατά την ανάπτυξη του περιεχομένου τους, συνδέονται με τους ιδιαίτερους οικονομικούς σκοπούς που εξυπηρετούν και τις συγκεκριμένες ανάγκες της μονάδας που είναι δυνατό να καλυφουν.

5.1.2 "Έννοιες " κόστος ", " έξοδο ", " δαπάνη ", " έξοδο "5.1.200 Όροι

1. Κ ό σ τ ο ς είναι η διάθεση ή επένδυση αγοραστικής δυνάμεως

για την απόκτηση υλικών ή αύλων αγαθών και υπηρεσιών με σκοπό τη χρησιμοποίησή τους για την πραγματοποίηση εσόδων από πωλήσεις ή την κάλυψη κοινωνικών αναγκών.

Στην πρώτη περίπτωση υπάγονται οι οικονομικές μονάδες που έχουν ως αντικειμενικό σκοπό τους την πραγματοποίηση κέρδους, όπως είναι οι ιδιωτικές, δημόσιες και μικτής ιδιοκτησίας μονάδες που έχουν ως βασικό κριτήριο της δραστηριότητάς τους την επίτευξη πλεονάσματος εσόδων-εξόδων μέσω των πωλήσεων (ενδεικτικές περιπτώσεις αποτελούν οι ιδιωτικές επιχειρήσεις, η ΔΕΗ και η Εθνική Τράπεζα της Ελλάδος).

Στη δεύτερη περίπτωση υπάγονται οι οικονομικές μονάδες που αποβλέπουν αποκλειστικά ή κατά κύριο λόγο στην κάλυψη κοινωνικών αναγκών, όπως π.χ. είναι ένα κρατικό νοσοκομείο ή ένα δημόσιο εκπαιδευτικό ίδρυμα.

2. Τό κόστος, ανάλογα με το σκοπό για τον οποίο πραγματοποιείται ή το ρυθμό κυκλοφορίας του στην οικονομική μονάδα, διακρίνεται στις ακόλουθες δύο κατηγορίες :

α. Κόστος τρέχουσας μορφής είναι αυτό που δημιουργείται όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτώνται προορίζονται να μεταπωληθούν αμέσως ή έπειτα από κατεργασία, σε βραχύ χρονικό διάστημα, κατά κανόνα όχι μεγαλύτερο από μία διαχειριστική περίοδο, όπως είναι π.χ. τα εμπορεύματα, οι πρώτες και βοηθητικές ύλες, τα αναλώσιμα υλικά, οι άμοιβές προσωπικού, οι άμοιβές υπηρεσιών τρίτων και το ηλεκτρικό ρεύμα.

β. Κόστος πάγιας μορφής είναι αυτό που σχηματίζεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αποκτοῦνται πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από την οικονομική μονάδα, άμεσα ή έμμεσα, για μακρό χρονικό διάστημα μεγαλύτερο όπωσδήποτε των δώδεκα μηνών, για πάγια εκμετάλλευση. Στην κατηγορία αυτή του κόστους ανήκει π.χ. το κόστος κτήσεως μηχανημάτων, κτιρίων, γηπέδων, επίπλων, μεθόδων παραγωγής (KNOW-HOW) ή φήμης και πελατείας.

Τό κόστος πάγιας μορφής μετατρέπεται, κατά κανόνα, σε κόστος τρέχουσας μορφής, είτε μέσω των τμηματικών αποσβέσεων, είτε μέσω της διαδικασίας πώλησεως, όταν πάγια στοιχεία αλλάζουν προορισμό έπειδη αποφασίζεται ή πώλησή τους.

Τό κόστος τρέχουσας μορφής μετατρέπεται, κατ'έξαίρεση, σε κόστος πάγιας μορφής, είτε όταν μεταβάλλεται ο λειτουργικός προορισμός του αντίστοιχου αγαθού (π.χ. από επίχειρηση μεταπωλήσεως αυτοκινήτων αποφασίζεται να χρησιμοποιηθούν για τη μετακίνηση του προσωπικού της αυτοκίνητα από εκείνα που προορίζονται για πώληση), είτε όταν το αγαθό αναλώνεται στην παραγωγή άλλου αγαθού που προορίζεται να χρησιμοποιείται για πάγια εκμετάλλευση (π.χ. τα στοιχεία κόστους των ιδιοπαραγόμενων παγίων, όπως είναι τα υλικά, τα ήμερομίσθια, το ηλεκτρικό ρεύμα και άλλα, που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή των στοιχείων αυτών).

3. Έξοδο είναι το κόστος που βαρύνει τα έξοδα της χρήσεως (έξαφανιζόμενο κόστος).

Τό κόστος εξαφανίζεται (εκπνέει) όταν πωλείται το αγαθό στο οποίο είναι ενσωματωμένο. Τότε το κόστος του αγαθού αυτού μετατρέπεται σε έξοδο και βαρύνει το έξοδο που προκύπτει από την πώλησή του.

Τό κόστος των λειτουργιών διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικών,

κονομικής και έρευνών-ανάπτυξης μετατρέπεται σε έξοδο, είτε όλικά, είτε κατά τό μέρος πού βαρύνει τά έσοδα ή τά μικτά αποτελέσματα ή τό κόστος τών πωλημένων αγαθών και ύπηρεσιών τής χρήσεως.

4. Δ α π ά ν η είναι ή διαδικασία ή ή ενέργεια πραγματοποίησης τοϋ κόστους ή τοϋ έξόδου. Δ α π ά ν ω σημαίνει ένεργω ή ακολουθώ τις αναγκαίες διαδικασίες ύλοποίησης μιας επενδύσεως σε ύλικά αγαθά και ύπηρεσίες, όπως π.χ. δαπανώ για τήν αγορά ενός μηχανήματος, μιας πρώτης ύλης, ενός κτιρίου ή για τή χρησιμοποίηση ύπηρεσιών τρίτων και για τή μίσθωση τής εργασίας εργατοϋπαλλήλων.

5. Έ σ ο δ ο είναι ή χρηματική έκφραση τής αγοραστικής δυνάμεως πού αποκτάται, άμεσα ή έμμεσα, από τή δραστηριότητα τής οικονομικής μονάδας και ειδικότερα από τήν πώληση ή εκμετάλλευση αγαθών, ύπηρεσιών και δικαιωμάτων. Στην έννοια τοϋ έσόδου περιλαμβάνονται και τυχόν επιχορηγήσεις και άλλα παρόμοιας φύσεως κονδύλια πού καταβάλλονται στην οικονομική μονάδα για τήν υποβοήθηση επιτεύξεως τών σκοπών της.

Στή γενική λογιστική, έξοδο θεωρείται και ή αξία κόστους τών ιδιοπαραγόμενων πάγιων στοιχείων, ή όποια, όπως προσδιορίζεται από τήν αναλυτική λογιστική, φέρεται στην πίστωση τοϋ λογαριασμοϋ 78.00 " ιδιοπαραγωγή και βελτιώσεις παγίων ", σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.712 για τό λογαριασμό 78, και όχι στην πίστωση τών οικείων λογαριασμών παρακολουθήσεως τών κατ'είδος στοιχείων τοϋ κόστους.

5.1.201 Όμοιότητες και διαφορές κόστους, έξόδου, δαπάνης

Οί βασικές όμοιότητες και διαφορές τών έννοιών κόστους, έξόδου, δαπάνης, χαρακτηρίζονται και από τά ακόλουθα :

α. Τό κόστος, ως τή στιγμή πού θά εκπνεύσει, αποτελεί στοιχείο τοῦ ἐνεργητικοῦ, ἐνῶ τό ἔξοδο, ἀπό τή στιγμή πού θά δημιουργηθεῖ, αποτελεί στοιχείο διαμορφωτικό τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς χρήσεως μέσα στήν ὁποία πραγματοποιεῖται.

β. Τό ἔξοδο, ἔστω καί στιγμιαῖα, προϋπάρχει σάν κόστος, ἐνῶ δέν ἰσχύει τό ἀντίστροφο.

γ. Τό κόστος σάν ἐπένδυση πού δημιουργεῖται, εἴτε μέσα σέ μία χρήση, εἴτε μέσα σέ περισσότερες, μέχρις ὅτου εκπνεύσει, κατὰ κανόνα, ἀλλάζει μορφές. Αὐτό π.χ. παρατηρεῖται στήν περίπτωση πού τό κόστος ἐνός μηχανήματος μετατρέπεται σέ κόστος παραγωγῆς τῶν προϊόντων μέσα στή διάρκεια πολλῶν χρήσεων (μέ τή διενέργεια ἀποσβέσεων) ἢ στήν περίπτωση πού τό κόστος μιᾶς πρώτης ὕλης μετατρέπεται σέ κόστος παραγωγῆς ἔπειτα ἀπό τή βιομηχανοποίησή της. Τελικά, στά παραδείγματα αὐτά, τό κόστος τοῦ ἑτοιμοῦ προϊόντος εκπνέει μέ τή μετατροπή του σέ ἔξοδο ὅταν τό προϊόν αὐτό πωλεῖται, εἴτε στήν ἴδια, εἴτε στίς ἐπόμενες χρήσεις ἀπό ἐκεῖνη πού παράγεται.

δ. Τό ἔξοδο σχηματίζεται ἀπό τό κόστος πού, μέσα σέ μία χρήση, εκπνέει καί ἀποτελεῖ ἓνα αὐτοτελές μέγεθος πού συσχετίζεται μέ τό ἔσοδο γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ἀποτελέσματος, μέ βάση τήν ἰσότητα :

$$\text{ΕΣΟΔΑ Χρήσεως} - \text{ΕΞΟΔΑ Χρήσεως} = \text{ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ Χρήσεως} (\pm)$$

Τά ἔξοδα τῆς χρήσεως σχηματίζονται ἀπό τό κόστος κτήσεως ἢ παραγωγῆς τῶν πωλημένων, αὐξημένο μέ τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικῆς καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως πού δέν ἔχει ἐνσωματωθεῖ στό κόστος παραγωγῆς.

ε. Ἡ δαπάνη συνδέεται μέ τό κόστος πάγιας ἢ τρέχουσας μορφῆς μόνο σάν ἐνέργεια ἢ διαδικασία πραγματοποιήσεώς του. Δέν εἶναι ἔννοια διαφορετική ἀπό τίς ἔννοιες τοῦ κόστους καί τοῦ ἐξόδου. Ἀποτελεῖ ἀπλῶς τή μία ἀπό τίς δύο ἐξωτερικές ὀψεις

αὐτῶν, δηλαδή τῇ συγκεκριμένη ἐνέργεια πραγματοποιήσεώς τους (ὅπως π.χ. ἀπόφαση ἐπενδύσεως ἢ διακανονισμός ἀξίας) καί τήν ἀριθμητική ἔκφρασή τους (ὅπως π.χ. ἡ ἀξία πρώτης ὑλης δρχ. 100 ἀναλύεται σέ τιμολογιακή ἀξία δρχ. 70, σέ δασμούς καί λοιπούς φόρους εἰσαγωγῆς δρχ. 20 καί σέ λοιπά ἔξοδα ἀγορᾶς δρχ. 10).

5.1.202 Κατηγορίες κόστους - ἐξόδων

1. Μέ κριτήριο τό σκοπὸ στόν ὁποῖο ἀποβλέπει ἡ πραγματοποίηση τοῦ κόστους-ἐξόδου, αὐτὸ διακρίνεται σέ ὀργανικὸ καί ἀνόργανο, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁ ρ γ α ν ι κ ὸ κ ὶ σ τ ο ς - ἔ ξ ο δ ο εἶναι ἐκεῖνο πού ἀναφέρεται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καί συσχετίζεται μέ τὰ ὀργανικά ἔσοδα γιά τόν προσδιορισμὸ τοῦ ὀργανικοῦ ἀποτελέσματος ἐκμεταλλεύσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ἀ ν ὀ ρ γ α ν ο κ ὶ σ τ ο ς - ἔ ξ ο δ ο εἶναι ἐκεῖνο πού δὲν ἀναφέρεται στήν ὁμαλή ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καί δὲ συσχετίζεται μέ τὰ ὀργανικά ἔσοδα γιά τόν προσδιορισμὸ τοῦ ὀργανικοῦ ἀποτελέσματος ἐκμεταλλεύσεως. Αὐτὸ τὸ κόστος-ἐξοδὸ συνδέεται μέ τυχαῖες καί εὐκαιριακές πράξεις ἢ δραστηριότητες, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση ἀγορᾶς λαχείου ἀπὸ ἐπιχείρηση βιομηχανική ἢ εὐκαιριακῆς ἀγορᾶς ἀκινήτου μέ σκοπὸ τὴν ἄμεση μεταπώληση ἢ πραγματοποίησεως χρεωστικῶν συναλλαγματικῶν διαφορῶν.

Στὴν κατηγορία τῶν ἀνόργανων ἐξόδων περιλαμβάνονται καί τὰ ἔκτακτα ἔξοδα πού, ἂν καί ἔχουν σχέση μέ τὴ βασική καί ἐνδεχόμενα τίς δευτερεύουσες δραστηριότητες πού ἀναπτύσσει ἡ οἰκονομικὴ μονάδα, ἡ πραγματοποίησή τους ὀφείλεται σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά (περίπτωση ἀνώμαλου κόστους πού περιγράφεται στήν περίπτωση 2β τῆς παραγράφου αὐτῆς).

2. Μέ κριτήριο τὴν ἐνσωμάτωση ἢ μὴ στό λειτουργικὸ κόστος, τὸ κόστος-ἐξοδὸ διακρίνεται σέ ὁμαλὸ καί ἀνώμαλο, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁ μ α λ ὸ κ ὶ σ τ ο ς - ἔ ξ ο δ ο εἶναι ἐκεῖνο πού

ένσωματώνεται στο κόστος των διευφδρων λειτουργιών της οικονομικής μονάδας με τη μορφή που προϋπάρχει, δηλαδή τη μορφή του κόστους, έπειδή βρίσκεται σε όμαλή σχέση με το έργο που παράγεται από τις λειτουργίες αυτές. Η ένσωμάτωση δηλαδή αυτή εξαρτάται από την όμαλότητα ή μή της σχέσεως που υπάρχει μεταξύ του έργου που παράγεται από μια δραστηριότητα ή λειτουργία και του κόστους αυτής.

β. Άνωμαλο κόστος - έξοδο είναι εκείνο που δεν ένσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, έπειδή κρίνεται ότι δε βρίσκεται σε όμαλή σχέση με το έργο που αντίστοιχα παράγεται. Αυτό το κόστος-έξοδο έμφανίζει έντονα τά χαρακτηριστικά της έκτακτης μή οργανικής ζημίας, όπως π.χ., στην περίπτωση ύποαπασχολήσεως της οικονομικής μονάδας ή τμημάτων αυτής, το κόστος των σταθερών στοιχείων που αντίστοιχεί στο βαθμό ύποαπασχολήσεως. Έτσι, αν το σταθερό κόστος του τμήματος Α, που ύπραπασχολείται κατά 50%, είναι 1.000.000 δρχ., το μισό ($1/2$) του κόστους αυτού, δηλαδή 500.000 δρχ., δεν ένσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος, χαρακτηρίζεται ως άνωμαλο έξοδο και μεταφέρεται στους οικείους λογαριασμούς.

Στην κατηγορία των άνωμαλων έξόδων έντάσσονται και τά τυχαία, άπρόβλεπτα, έξαιρετικά και άκανόνιστα έξοδα, τά όποια πραγματοποιούνται ανεξάρτητα από την όμαλή λειτουργία της οικονομικής μονάδας. Τά έξοδα αυτά χαρακτηρίζονται ως έκτακτα ή ως έκτακτες ζημιές και μεταφέρονται στους οικείους λογαριασμούς αποτελεσμάτων. Ένδεικτικές περιπτώσεις τέτοιων έξόδων είναι οι ακόλουθες :

- Τά πρόστιμα κάθε είδους και αί προσαυξήσεις φόρων.
- Οι τόκοι ύπερμερίας.
- Οι ποινικές ρήτρες.
- Οι καταπτώσεις έγγυήσεων.
- Οι προσαυξήσεις λόγω καθυστερήσεως καταβολής εισφορών και συνεισφορών σε άσφαλιστικούς όργανισμούς.
- Οι ύπερβολικές φύρες άποθηκεύσεως, μεταφορής και βιομηχανοποιήσεως ύλικών.
- Τά πέρα από τό κανονικό έξοδα έρευνών, πειραμάτων και

δοκιμῶν ἀναπτύξεως καὶ βελτιώσεως τῶν εἰδῶν ποῦ παράγονται.

- Οἱ μειώσεις τῆς ἀξίας ἀποθεμάτων λόγῳ παλαιότητας ἢ ποιοτικῶν ἀλλοιώσεων ἢ ἄλλων αἰτίων.
- Ἡ ἐπιβολὴ ἐφάπαξ ἑκτακτῶν φόρων.
- Ἡ πληρωμὴ ἡμερῶν ἀπεργίας τοῦ προσωπικοῦ.
- Ἡ καταβολὴ ἀποζημιώσεως στὴν πελατεία γιὰ ἀποκατάσταση ζημιῶν ποῦ προκαλοῦνται ἀπὸ προϊόντα ἐλαττωματικῆς ποιότητας.
- Ἡ ἐπισκευὴ μηχανημάτων ἢ ἐγκαταστάσεων γιὰ ἀποκατάσταση ἀνώμαλων φθορῶν ἢ καταστροφῶν.
- Οἱ χρεωστικὲς συναλλαγματικὲς διαφορές.
- Οἱ δωρεὲς καὶ εἰσφορές γιὰ κοινωφελεῖς σκοποὺς, ποῦ θεωροῦνται ἀσυνήθιστα ὑψηλές σέ σχέση μὲ τὸ μέγεθος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.
- Οἱ ἀποζημιώσεις στὸ προσωπικὸ ποῦ δὲν καλύπτονται ἀπὸ σχετικὲς προβλέψεις.
- Οἱ ἀπώλειες ἀπὸ πυρκαϊές ἢ μεταφορές ποῦ δὲν καλύπτονται ἀσφαλιστικῶς.
- Οἱ ὑπερῆμερες ποῦ καταβάλλονται στὸ τελωνεῖο ἢ στὴν ἐλεύθερη ζώνη λόγω καθυστέρησης παραλαβῆς φορτίων.
- Τὰ ἐλλείμματα ταμεῖου.
- Οἱ κλοπές καὶ ὑπεξαίρεσεις.
- Οἱ ἀπώλειες ἀπὸ πιστώσεις, οἱ ὁποῖες χορηγοῦνται πέρα ἀπὸ τὰ ὅρια ποῦ θεωροῦνται κανονικὰ.

5.1.203 Κατηγορίες ἐσόδων

1. Μὲ κριτήριό τὴν πηγὴ προελεύσεώς τους τὰ ἔσοδα διακρίνονται σέ ὀργανικὰ καὶ ἀνόργανα, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁ ρ γ α ν ι κ ᾶ ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα ποῦ ἀναφέρονται στὴν ὁμαλὴ ἐκμετάλλευση τῆς χρήσεως καὶ συσχετίζονται μὲ τὸ ὀργανικὸ

κόστος καί τά ὀργανικά ἔξοδα γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὀργανικοῦ ἀποτελέσματος ἐκμεταλλεύσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ἀν ὁ ρ γ α ν α ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα ποῦ προέρχονται ἀπό τυχαῖες καί συμπτωματικές πράξεις, συναλλαγές ἢ ἄλλες δραστηριότητες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως π.χ. τά ἔσοδα ἀπό ἐκποίηση ἐνσώματων ἢ ἀσώματων πάγιων στοιχείων ^{καί} τά ἔσοδα ἀπό λαχεῖα ἢ λαχνούς ὁμολογιακῶν δανείων.

Στήν κατηγορία τῶν ἀν ὀργανων ἐσόδων περιλαμβάνονται καί τά ἔκτακτα ἔσοδα ποῦ, ἂν καί ἔχουν σχέση μέ τή βασική καί τίς δευτερεύουσες δραστηριότητες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ πραγματοποίηση τους ὀφείλεται σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά, ὅπως π.χ. οἱ πιστωτικές συναλλαγματικές διαφορές ^{καί} οἱ καταπτώσεις ἐγγυήσεων ἢ ποινικῶν ρητρῶν ὑπέρ τῆς μονάδας.

2. Μέ κριτήριο τό βαθμό ὁμαλότητας τῆς πορείας τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τά ἔσοδα διακρίνονται σέ ὁμαλά καί ἀνώμαλα, ὡς ἑξῆς :

α. Ὁ μ α λ ά ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα ποῦ πηγάζουν ἀπό τήν κανονική, ὁμαλή καί κατὰ κανόνα προγραμματισμένη πορεία τῆς δραστηριότητας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ἀ ν ὠ μ α λ α ἔ σ ο δ α εἶναι ἐκεῖνα ποῦ ὀφείλονται σέ ἀπότομες μεταβολές τῆς οἰκονομικῆς συγκυρίας ἢ σέ ἔκτακτα γεγονότα καί περιστατικά ποῦ, κάτω ἀπό κανονικές συνθήκες, δέν ἀναμένονται καί ἡ χρονική διάρκεια τους εἶναι συνήθως περιορισμένη, ὅπως π.χ. τά ἔσοδα ποῦ προέρχονται ἀπό σοβαρές καί ἔκτακτες, μερικές ἢ γενικές, διακυμάνσεις τῶν τιμῶν ἀπό συγκυριακά γεγονότα οἰκονομικά, πολιτικά, κοινωνικά ἢ φυσικά ποῦ ἐπηρεάζουν ἢ δημιουργοῦν πρόσκαιρη στενότητα στά μεγέθη προσφοράς καί ζήτησεως ἢ ἀπό τήν ἀξιοποίηση γιά μικρό χρονικό διάστημα καταστάσεων μονοπωλιακῆς θέσεως στήν ἀγορά λόγω τυχαίων περιστατικῶν. Στήν τελευταία αὕτη περίπτωση ἀναφέρεται ἡ ἀπεργία τοῦ προσωπικοῦ τῆς μιάς, ἀπό τίς δύο μεγάλες οἰκονομικές μονάδες παραγωγῆς τσιμέντου ἢ ἡ καταστροφή ἀπό πυρκαϊά τῶν ἐγκαταστάσεών της, ^{γεγονότα} ποῦ δη-

μιουργούν για τήν ἄλλη^{μιά} δυνατότητα σημαντικῆς αὐξήσεως τῶν τιμῶν τοῦ προϊόντος καί πραγματοποιήσεως ἀνώμαλων κερδῶν γιά μικρό χρονικό διάστημα.

5.1.204 Κόστος καί ἔξοδα κατὰ προορισμό - Λειτουργικό κόστος

1. Τά κατ'εἶδος ἔξοδα, τὰ ὅποια στή γενική λογιστική παρακολουθοῦνται στούς λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 6, στήν ἀναλυτική λογιστική κατατάσσονται κατὰ προορισμό. Κριτήριο καταχωρήσεως τῶν διαφορετικῆς φύσεως ἢ εἰδους ἐξόδων στούς συγκεκριμένους λογαριασμούς κόστους τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς εἶναι ὁ σκοπός (προορισμός) γιά τόν ὅποιο πραγματοποιιοῦνται, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τῶν ἐξόδων λειτουργίας τοῦ τμήματος Α' (ἡμερομίσθια, ἠλεκτρικό ρεύμα κλπ.) , τὰ ὅποια καταχωροῦνται στόν ἴδιο λογαριασμό " ἔξοδα τμήματος Α ", ἀνεξάρτητα ἀπό τή διαφορετική φύση καθενός ἀπ'αὐτά. Ὁ τελευταῖος αὐτός λογαριασμός ὀνομάζεται λογαριασμός κόστους κατὰ προορισμό ἢ λογαριασμός λειτουργικοῦ κόστους.

2. Λειτουργικό κόστος ἢ κόστος κατὰ προορισμό εἶναι τὸ ὁμαδοποιημένο κατ'εἶδος κόστος πού πραγματοποιεῖται στίς διάφορες λειτουργίες ἢ δραστηριότητες (λειτουργικές ὑποδιαιρέσεις) τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τὸ λειτουργικό κόστος σχηματίζεται ἀπό στοιχεῖα διαφορετικῆς φύσεως πού ἔχουν τόν ἴδιο σκοπό-προορισμό.

3. Οἱ ἐνδιάμεσες ἢ τελικὲς λειτουργικὲς ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, γιά τίς ὁποῖες εἶναι ἐπιθυμητός ὁ προσδιορισμός τοῦ κόστους, ἔχουν διάφορες ὀνομασίες πού ἀνταποκρίνονται στήν ὀργανωτική δομή κάθε οἰκονομικῆς μονάδας καί στήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν τῆς. Μερικὲς ἀπό τίς ὀνομασίες αὐτές εἶναι οἱ ἑξῆς :

- Λειτουργία ἢ κέντρο κόστους (π.χ. παραγωγῆς, διαθέσεως, διοικήσεως).
- Τμήμα (π.χ. παραγωγῆς ἐξαρτημάτων σειρᾶς, συναρμολογήσεως, βαφείου, διακοσμήσεως, ποιοτικοῦ ἐλέγχου).

- 'Οργανωτική μονάδα (π.χ. εργοστάσιο Α, εργοστάσιο Β).
- 'Υπηρεσία (π.χ. κινήσεως όχημάτων, μεταφορών, εκπαι-
δεύσεως).
- Κέντρο εθύνης (π.χ. διεύθυνση Α', διεύθυνση Β').
- Κέντρο κέρδους (π.χ. λογαριασμός αποτελεσμάτων προΐ-
όντος Α, προϊόντος Β, εμπορεύματος Γ, κυλικείου, έστια-
τορίου).

4. Ένδιάμεση λειτουργική ύποδιαί-
ρεση είναι εκείνη πού αναλύεται σέ άλλες μερικότερες, όπως π.χ.
οί βασικές λειτουργίες της οικονομικής μονάδας " παραγωγή ", " διά-
θεση ", " διοίκηση ", " χρηματοοικονομική " και " έρευνα-ανάπτυξη ",
οί όποτες, κατά κανόνα, αποτελούν ένδιάμεσες ύποδιαιρέσεις, επειδή
αναλύονται περαιτέρω σέ ύπολειτουργίες και τμήματα.

5. Τελική λειτουργική ύποδιαίρε-
ση είναι εκείνη πού δέν αναλύεται σέ ύπολειτουργίες, όπως π.χ. τά
τμήματα παραγωγής και οι βοηθητικές ύπηρεσίες παραγωγής πού, κατά κα-
νόνα, αποτελούν τελικές λειτουργικές ύποδιαιρέσεις της οικονομικής
μονάδας.

6. Τό κόστος συγκεντρώνεται κατά προορισμό, ιδίως όταν
έπιδιώκονται :

- 'Ο έλεγχος του μεγέθους του και των φορέων πού είναι
ύπεύθυνοι γι' αυτό.
- 'Η μέτρηση της άποδοτικότητας πού προκύπτει από τή
σύγκρισή του μέ τό αντίστοιχο έργο πού παράγεται.
- 'Η διευκόλυνση του καταλογισμού του στους ένδιάμεσους
και τελικούς φορείς κόστους.

7. Όταν τό λειτουργικό κόστος συγκεντρώνεται κατά προορισμό,

οί λογαριασμοί παρακολουθήσεως του αναλύονται σε υπολογαριασμούς κατ'είδος, αντίστοιχους των κατ'είδος λογαριασμών της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής, έτσι ώστε, σε δεύτερο στάδιο, να είναι δυνατή και εύκολη η μεταφορά και συγκέντρωση του κόστους - εξόδων κατ'είδος στους λογαριασμούς της γενικής λογιστικής.

5.1.205 Τό κόστος των ενδιάμεσων και τελικών φορέων

1. Ο καταλογισμός του λειτουργικού κόστους στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς γίνεται έπειτα από την όριστική διαμόρφωσή του, η οποία ολοκληρώνεται αφού προηγούμενα γίνει η κατανομή του κόστους των βοηθητικών υπηρεσιών και η εξίσωση των αντίστοιχων λογαριασμών.

2. Οί φορείς του λειτουργικού κόστους είναι οί εξής :

α. Της παραγωγικής λειτουργίας :

- Τά ήμισατεργασμένα ή ήμιτελή προϊόντα
- Τά τελικά προϊόντα (έτοιμα)
- Τά υποπροϊόντα και υπολείμματα
- Η παραγωγή σε εξέλιξη

β. Της λειτουργίας διαθέσεως :

- Τό κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων, όταν

πρόκειται για τὰ εἰδικὰ ἢ ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων.

- Τὰ μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως, ὅταν πρόκει-
ται για τὰ ἔμμεσα ἔξοδα πωλήσεων.

γ. Τῆς διοικητικῆς λειτουργίας

- Τὰ μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

δ. Τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας

- Τὰ χρηματοοικονομικά ἔσοδα
- Τὸ λειτουργικὸ κόστος διαθέσεως
- Τὰ μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

ε. Τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως

- Τὸ κόστος τῶν ἰδιοπαραγόμενων ἀσμάτων ἀκινητοποιή-
σεων
- Τὰ μικτά ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως

3. Φορεῖς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους εἶναι ἐπίσης τὰ ἰδιο-
παραγόμενα ἐνσώματα πάγια στοιχεῖα. Ἡ συγκέντρωση τοῦ κόστους τῶν
ἰδιοπαραγόμενων ἀκινητοποιήσεων γίνεται σὲ λογαριασμοὺς ποῦ ἐντάσ-
σονται καὶ ἀναπτύσσονται σὲ σύστημα διαρθρώσεως τῶν οἰκείων λογα-
ριασμῶν κόστους τῶν διάφορων λειτουργιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5.1.3 Βασικὲς κατηγορίες κόστους

5.1.300 Κόστος πραγματικὸ (ἱστορικὸ)

1. Πραγματικὸ (ἱστορικὸ) κόστος εἶναι ἐκεῖνο ποῦ σχημα-
τίζεται ἀπὸ στοιχεῖα ὁμαλὰ καὶ πραγματικά. Τὸ πραγματικὸ κόστος, κατὰ κα-
νόνα, ἀναφέρεται ^{π.χ.} σὲ προϊόντα ἢ ὑπηρεσίες ποῦ παράγονται, σὲ ἐνσώμα-
τα ἢ ἀσώματα ἀγαθὰ ποῦ ἀγοράζονται ^{ἢ σὲ} δραστηριότητες καὶ λειτουργίες
τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Τὸ πραγματικὸ κόστος παρουσιάζει τὰ ἑξῆς χαρακτηριστικά :

α. Είναι απαλλαγμένο από υπολογιστικά έξοδα, όπως π.χ. από τόκους ίδιων κεφαλαίων, αὐτασφάλιστρα ^{καί} αμοιβές επιχειρηματίας.

β. Στη διαμόρφωσή του δεν συμμετέχουν έξοδα με άνωμαλο χαρακτήρα, όπως π.χ. έξοδα που αντιστοιχούν σε υποαπασχόληση τμήματος ή λειτουργίας, υπερβολικές φύρες βιομηχανοποιήσεως πρώτης ύλης, έξοδα υπερημερίας λιμένων λόγω καθυστερήσεως παραλαβής πρώτης ύλης ^ή πρόστιμα καθυστερήσεως πληρωμής φόρων ^{καί} εισφορών.

3. Οι υποκατηγορίες του πραγματικού κόστους είναι οι ακόλουθες :

α. Κ ό σ τ ο ς ά ρ χ ι κ ός είναι εκείνο τό όποιο σχηματίζεται από τά άμεσα υλικά καί την άμεση εργασία που ένσωματώνονται στο προϊόν ή στην ύπηρεσία που παράγεται. Τά συστατικά στοιχεία του άρχικου κόστους άναγνωρίζονται καί υπολογίζονται ποσοτικά καί κατ'άξία-εύκολα.

Τό άρχικό (ή πρωταρχικό) κόστος δεν περιλαμβάνει στοιχεία που προκύπτουν ύστερα από κατανομή. "Αν όμως ή κατανομή των έξόδων στηρίζεται σε άμεσες ποσοτικές μετρήσεις, τό αντίστοιχο κόστος θεωρείται άμεσο καί συμμετέχει στη διαμόρφωση του άρχικου κόστους, όπως π.χ. τό μηνιαίο κόστος του προσωπικού, ^{τό όποιο,} όταν μερίζεται με βάση στοιχεία πραγματικής άπασχολήσεως κατά κέντρο κόστους ή προϊόν που παράγεται, μετατρέπεται σε άμεσο κόστος, για τό κοσδ που βαρύνει τό συγκεκριμένο προϊόν ή κέντρο.

Τό άρχικό κόστος χρησιμοποιείται βασικά ως κριτήριο κατανομής του έμμεσου κόστους, αποτελεί τόν πυρήνα διαμορφώσεως του πλήρους κόστους παραγωγής καί είναι αντικείμενο έλέγχου των φορέων που εύθύνονται για την πραγματοποίησή του.

Σχετικά με τά συστατικά στοιχεία του άρχικου κόστους διευκρινίζονται τά εξής :

- "Α μ ε σ α υ λ ι κ ά, κατά κανόνα, είναι οι πρώτες

καί βοηθητικές ύλες ποῦ ἐνσωματώνονται στοῦ προϊόντος ποῦ παράγεται ἀπό αὐτές, ὅπως π.χ. τὸ βαμβάκι ποῦ ἀναλώνεται γιὰ τὴν παραγωγή τοῦ νήματος, τὸ νήμα ποῦ ἀναλώνεται γιὰ τὴν παραγωγή τοῦ ὑφάσματος, τὸ ὑφασμα καὶ ὅλα τὰ ὑλικά ποῦ χρησιμοποιοῦνται καὶ ἐνσωματώνονται στοῦ ἔτοιμο ἔνδυμα (ὅπως π.χ. κλωστές, καί φόδρες.). Δέν περιλαμβάνονται στὰ ἄμεσα ὑλικά ἐκεῖνα ποῦ, ἂν καὶ ἀναλώνονται γιὰ τὴν παραγωγή συγκεκριμένου προϊόντος, δέν ἐνσωματώνονται σ' αὐτό, ὅπως π.χ. τὰ ὑλικά δέψης στὴ βυρσοδεψία, τὰ ὑλικά ἀποχρωματισμοῦ, ἀποσμήσεως / καθαρισμοῦ στὴ βιομηχανία ἐξευγενισμοῦ ἐλαίων, τὰ ὑλικά διαμορφώσεως τῆς ἐσωτερικῆς διαμέτρου πλαστικῶν σωλήνων / τὰ ἠλεκτροδία συγκολλήσεως στὴ συναρμοδότηση κατασκευῶν. Ἡ ἀξία τῶν ὑλικῶν αὐτῶν ἐνσωματώνεται στοῦ ἄμεσο κόστος μετατροπῆς.

- Ἡ ἀμεσὴ ἐργασία εἶναι τὸ πραγματικὸ κόστος τοῦ χρόνου ἐργασίας ποῦ διαθέτεται στὴν παραγωγή τοῦ συγκεκριμένου προϊόντος. Ὁ χρόνος αὐτὸς προσδιορίζεται ἔπειτα ἀπὸ μετρήσεις καὶ ὄχι ἔπειτα ἀπὸ ὑπολογισμοὺς ἢ κατανομές, ἐκτός ἂν οἱ κατανομές γίνονται μὲ βάση στοιχεῖα πραγματικῆς ἀπασχολήσεως κατὰ συγκεκριμένο προϊόν ποῦ παράγεται.

β. Κόστος μετατροπῆς εἶναι τὸ σύνολο τῶν ὀμαλῶν ἐξόδων ποῦ πραγματοποιοῦνται στοῦ στάδιο μετατροπῆς τῆς πρώτης ὕλης σὲ ἔτοιμο προϊόν ἢ μετατροπῆς ἐνὸς ὑλικοῦ ἀπὸ μίαν μορφή σὲ ἄλλη κατὰ τὴ διάρκεια ἐνὸς σταδίου ἢ φάσεως κατεργασίας. Τὸ κόστος μετατροπῆς περιλαμβάνει ὅλα τὰ ἔξοδα παραγωγῆς, ἄμεσα καὶ ἔμμεσα, ἐκτός ἀπὸ τὴν ἀξία τῶν ἄμεσων ὑλικῶν, ἀναλύεται δηλαδὴ στίς ἐξῆς δύο κατηγορίες συστατικῶν του στοιχείων :

- Κόστος ἄμεσης ἐργασίας παραγωγῆς
- Κόστος ἄμεσων καὶ ἔμμεσων λοιπῶν στοιχείων παραγωγῆς (γενικὰ βιομηχανικά ἔξοδα).

Τά γενικά βιομηχανικά έξοδα, κατά κανόνα, διαμορφώνονται μέ τή συμμετοχή όλων τών κατ'είδος οργανικών εξόδων τών λογαριασμών της ομάδας 6. Στή διαμόρφωση τών εξόδων αὐτῶν συμμετέχει επίσης ἡ ἀξία όλων τών ἔμμεσων ὑλικῶν παραγωγῆς ἄλλων τμημάτων ἢ βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, ὅπως π.χ. συντηρήσεως καί ἐπισκευῶν, ἀτμοῦ, ἰδιοπαραγόμενου ἡλεκτρικοῦ ρεύματος, σχεδιαστηρίου, τμήματος ἀποθηκῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν, τμήματος προγραμματισμοῦ τῆς παραγωγῆς, τμήματος ποιοτικοῦ ἐλέγχου τῶν προϊόντων ποῦ παράγονται καί ὑπηρεσίας γενικῶν καθηκόντων τοῦ ἐργοστασίου.

γ. Κόστος παραγωγῆς εἶναι ἐκεῖνο ποῦ πραγματοποιεῖται γιά τήν παραγωγή ἑνός ἐνδιάμεσου ἢ τελικοῦ προϊόντος ἢ γιά τήν παραγωγή του σέ μία ἢ περισσότερες φάσεις ἢ στάδια παραγωγῆς.

Τά συστατικά στοιχεία τοῦ κόστους παραγωγῆς εἶναι τά ἑξῆς :

- Τό κόστος τῶν ἄμεσων ὑλικῶν παραγωγῆς.
- Τό κόστος μετατροπῆς (κόστος ἄμεσης ἐργασίας παραγωγῆς + γενικά βιομηχανικά έξοδα).

Τό κόστος παραγωγῆς δέν ἐπιβαρύνεται μέ έξοδα διοικητικῆς λειτουργίας καί λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως, οὔτε μέ χρηματοοικονομικά έξοδα. Δέν ἐπιβαρύνεται ἐπίσης μέ έξοδα λειτουργίας τῶν ἀποθηκῶν ἑτοιμῶν προϊόντων, τά ὅποια ἐπιβαρύνουν τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως.

δ. Κόστος λειτουργίας διαθέσεως (ἐξοδα διαθέσεως) εἶναι τά έξοδα ποῦ γίνονται γιά τήν προώθηση, προετοιμασία καί πραγματοποίηση τῶν πωλήσεων προϊόντων ἢ ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τά έξοδα αὐτά ποῦ διαμορφώνουν τό λειτουργικό κόστος διαθέσεως διακρίνονται σέ ἄμεσα ἢ εἰδικά καί ἔμμεσα ἢ γενικά.

Τά ἄμεσα έξοδα διαθέσεως προσανξάνουν τό κόστος παραγωγῆς

ἡ ἀγορὰς τῶν πωλημένων, γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ μικτοῦ ἀποτελέσματος κατὰ προϊόν. Τὰ ἔμμεσα ἔξοδα διαθέσεως ἐπιβαρύνουν τὸ ὅλκιμὸ μικτὸ ὀργανικὸ ἀποτέλεσμα ποῦ προέρχεται ἀπὸ πωλήσεις προϊόντων ἐμπορευμάτων ἢ ὑπηρεσιῶν.

Τὸ λειτουργικὸ κόστος διαθέσεως δὲν ἐπιβαρύνεται με κόστος διοικητικῆς λειτουργίας, ἐπιβαρύνεται ὅμως μὲ χρηματοοικονομικὰ ἔξοδα ποῦ γίνονται γιὰ τὴν πωλήσεις, ὅπως π.χ. μὲ τόκους καὶ ἔξοδα χρηματοδοτήσεως μὲ ἐνέχυρο συναλλαγματικές ἢ φορτωτικά ἔγγραφα πωλήσεων, μὲ τόκους δανειακῶν κεφαλαίων ποῦ λαμβάνονται γιὰ τὴν προετοιμασίαν ἐκτελέσεως τῶν πωλήσεων ἢ ποῦ δεσμεύονται σὲ ἀποθέματα ἑτοιμῶν προϊόντων καὶ σὲ ἀνοικτοὺς λογαριασμοὺς πελατῶν.

Τὸ λειτουργικὸ κόστος διαθέσεως, μετὰ τὸν ὀριστικὸ σχηματισμὸ του, χρησιμοποιεῖται κατὰ τὴ διαδικασία διαμορφώσεως τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803.

ε. Κόστος ἐμπορικὸ εἶναι ἐκεῖνο ποῦ προκύπτει, ἂν στὸ κόστος παραγωγῆς ἢ ἀγορὰς τῶν πωλημένων προστεθοῦν ὅλα τὰ ἔξοδα (ἄμεσα καὶ ἔμμεσα) τῆς λειτουργίας διαθέσεως.

Ὅταν τὸ ἐμπορικὸ κόστος προσδιορίζεται γιὰ κάθε προϊόν χωριστὰ, ἡ κατανομή τῶν ἔμμεσων ἐξόδων διαθέσεως στα προϊόντα γίνεται μὲ βάση τὴν ἀξία πωλήσεως ἢ τὴν ποσότητα πωλημένων ἢ μὲ βάση συνδυασμὸ τῶν δύο αὐτῶν κριτηρίων, καθὼς ἐπίσης μὲ βάση συνδυασμὸ ἀξίας, ποσότητος καὶ εἰδικῶν, γιὰ κάθε προϊόν, συντελεστῶν δυσχέρειας διαθέσεως.

στ. Κόστος λειτουργίας διοικήσεως εἶναι τὰ ἔξοδα ποῦ γίνονται γιὰ τὴ λειτουργία τῶν διοικητικῶν ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τὸ κόστος αὐτὸ σχηματίζεται ἀπὸ τὰ κατ'εἶδος στοιχεῖα τῶν ὀργανικῶν ἐξόδων ἔπειτα ἀπὸ τὴν κατάταξή τους σύμφωνα μὲ τὸν προσρισμὸ τους.

Τὸ κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας, ὕστερα ἀπὸ τὸν ὀριστικὸν σχηματισμὸν τοῦ, χρησιμοποιεῖται κατὰ τὴν διαδικασίαν διαμορφώσεως τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται ἐν τῇ περὶ π. 5 τῆς παρ. 2.2.803. Τὸ κόστος αὐτὸ μεταφέρεται ἐν τῷ λογαριασμῷ 98 τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς καὶ ἐν τῷ σύνολῳ τοῦ ἐπιβαρύνει τὰ μικτὰ ὀργανικὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

ζ. Κόστος χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας εἶναι τὸ κόστος τοῦ δανειακοῦ κεφαλαίου τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καὶ τὰ ἔξοδα ποῦ γίνονται γιὰ τὴν λειτουργίαν τῶν χρηματοληπτικῶν καὶ χρηματοδοτικῶν ὑπηρεσιῶν τῆς.

Τὸ χρηματοοικονομικὸν κόστος, μετὰ τὴν ὀριστικὴν διαμόρφωσίν του, κατανέμεται ὡς ἑξῆς :

- Ἐν τῷ μέρει ποῦ βαρύνει τὰ ἔξοδα διαθέσεως
- Ἐν τῷ μέρει ποῦ βαρύνει τὰ χρηματοοικονομικὰ ἔσοδα
- Ἐν τῷ μέρει ποῦ βαρύνει τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

η. Κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως εἶναι τὰ ἔξοδα ποῦ γίνονται γιὰ τὴν λειτουργίαν ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως. Τὸ κόστος αὐτὸ σχηματίζεται ἀπὸ τὰ κατ'εἶδος ἔξοδα καὶ λοιπὰ στοιχεῖα κόστους, τὰ ὅποια κατατάσσονται κατὰ προορισμὸν.

Τὸ κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως κατανέμεται ὡς ἑξῆς :

- Ἐπιβαρύνει τὸ κόστος ἀκινητοποιήσεων ὅταν ἡ ἐρευνητικὴ δραστηριότητα ὁδηγεῖ ἐν τῇ ἀνακάλυψιν μιᾶς νέας μεθόδου ἢ ἐνός νέου προῖδοντος, ἀπὸ τῇ ἐκμετάλλευσιν τῶν ὁποίων ἀναμένεται ἡ πραγματοποίησις γιὰ πολλὰ χρόνια πρόσθετων ἀξιδόλων ἐσόδων.

- Επιβαρύνει κατά τὸ ὅλο ἢ μέρος τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως.

Τὸ κόστος λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως, μετὰ τὸν ὀριστικὸν σχηματισμὸν του, κατὰ τὸ μέρος ποὺ δέν ἐπιβαρύνει τὸ κόστος ἀκινητοποιήσεων, χρησιμοποιεῖται κατὰ τὴ διαδικασία διαμορφώσεως τῶν ἀποτελεσμάτων τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 5 τῆς παρ. 2.2.803.

θ. Κόστος ὀλ ι κ ὸ ἢ κ ὸ σ τ ο ς ἐ σ ὶ δ ὶ ω ν εἶναι τὸ συνολικὸν ποσό ἐξόδων ποὺ βαρύνει τὰ ὀργανικά ἔσοδα μιᾶς περιόδου καὶ διαμορφώνει τὸ ἀποτέλεσμα ἐκμεταλλεύσεως (κέρδος ἢ ζημία) τῆς περιόδου αὐτῆς.

Τὰ συστατικά στοιχεῖα τοῦ ὀλικοῦ κόστους ἐσόδων εἶναι τὰ ἑξῆς :

- Τὸ κόστος κτήσεως (παραγωγῆς ἢ ἀγορᾶς), ὅπως π.χ. τῶν πωλημένων προϊόντων, ἐμπορευμάτων καὶ ὑπηρεσιῶν.
- Τὸ κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, χρηματοοικονομικῆς καὶ ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, καθὼς καὶ τὸ κόστος ποὺ δέν ἐνσωματώνεται ἢ δέν ἐπιβαρύνει τὰ πωλημένα (ὅπως π.χ. ἐμπορεύματα, προϊόντα καὶ ὑπηρεσίες).

5.1.301 Κόστος προκαθορισμένο

1. Προκαθορισμένο κόστος εἶναι ἐκεῖνο ποὺ ὑπολογίζεται, πρὶν πραγματοποιηθεῖ, μέ διάφορες μεθόδους καὶ διαδικασίες.

2. Τὸ προκαθορισμένο κόστος, ἀνάλογα μέ τίς διαδικασίες ποὺ ἀκολουθοῦνται γιὰ τὸν προσδιορισμὸν του, τὴν ἀκρίβεια καὶ τοὺς σκοποὺς ποὺ ἐπιδιώκονται, διακρίνεται στίς ἀκόλουθες κατηγορίες :

α. Π ρ ο ὕ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ὸ κ ὸ σ τ ο ς εἶναι ἐκεῖνο ποὺ καταρτίζεται πρὶν πραγματοποιηθεῖ ἡ παραγωγή, π.χ. ἐνὸς προϊόντος,

μίας υπηρεσίας, ενός έργου, ή πριν λειτουργήσει μία υπηρεσία, ή πριν πραγματοποιηθεί μία δραστηριότητα.

Τό προϋπολογιστικό κόστος προσδιορίζεται με βάση τα δεδομένα του παρελθόντος και τις συνθήκες που προβλέπεται να διαμορφωθούν κατά τη χρονική περίοδο πραγματοποιήσεώς του. Στόν όρο " συνθήκες " περιλαμβάνονται οι ποσοτικές αναλώσεις και οι τιμές των συστατικών στοιχείων του κόστους, όπως π.χ. οι ποσοτικές αναλώσεις και τιμές των υλικών, της εργασίας, του ηλεκτρικού ρεύματος, των καυσίμων και λοιπών εξόδων που προβλέπεται να πραγματοποιηθούν κατά τη χρονική περίοδο παραγωγής του προϊόντος ή του έργου για τό όποιο προσδιορίζεται τό προϋπολογιστικό κόστος.

Ο προσδιορισμός του προϋπολογιστικού κόστους, με τόν τρόπο που γίνεται, αποτελεί προσπάθεια προσεγγίσεως του μελλοντικού ιστορικού (πραγματικού) κόστους. Τό κόστος αυτό, κατά κανόνα, χρησιμοποιείται για τόν καθορισμό τιμών πωλήσεως ^{όπως π.χ.} / προϊόντων και έργων, σε προσφορές. Χρησιμοποιείται επίσης για τόν καθορισμό τιμών πωλήσεως προϊόντων που παράγονται για πρώτη φορά. Για λόγους ασφάλειας και για χάρη του σκοπού που εξυπηρετεί, ο προσδιορισμός του προϋπολογιστικού κόστους γίνεται με άνοχές κατά τόν ύπολογισμό των συστατικών του στοιχείων.

β. Π ρ ο τ υ π ο κ ό σ τ ο ς είναι έκτενο που καταρτίζεται και προσδιορίζεται πριν πραγματοποιηθεί, με βάση τούς ακόλουθους ύπολογισμούς και μετρήσεις :

- Άκριβεις μετρήσεις :

- των ποσοτήτων των υλικών που αναλώνονται άμεσα για τήν παραγωγή της μονάδας του προϊόντος.
- του χρόνου άμεσης εργασίας που απαιτείται για τήν παραγωγή της μονάδας του προϊόντος.
- των ποσοτήτων των λοιπών στοιχείων κόστους, όπως π.χ. ηλεκτρικού ρεύματος, άτμου, νερού, έμμεσων υλικών παραγωγής, συντηρήσεων ^{και} / έπισκευών, που απαιτούνται κατά μονάδα δραστηριότητας.

- 'Ακριβής ὑπολογισμός τοῦ ὕφους τῶν λοιπῶν ἐξόδων κατὰ μονάδα δραστηριότητος ἢ γιὰ μίαν ὁλόκληρη κοστολογικὴ περίοδο.
- 'Ακριβεῖς ὑπολογισμοί :
 - τῶν τιμῶν μονάδας τῶν ἄμεσων ὑλικῶν
 - τῶν τιμῶν μονάδας τῆς ἄμεσης ἐργασίας
 - τῶν τιμῶν μονάδας τῶν λοιπῶν συστατικῶν τοῦ στοιχείων.
- Προσδιορισμός τοῦ πρότυπου βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, γιὰ τὴν περίοδο ἰσχύος τοῦ πρότυπου κόστους ποῦ καταρτίζεται, ὃ ὅποιος χρησιμοποιεῖται γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ κατὰ μονάδα προϊόντος ἢ δραστηριότητος πρότυπου συντελεστοῦ ἐπιβαρύνσεως μὲ σταθερὸ κόστος.

Τὸ πρότυπο κόστος εἶναι κόστος προκαθορισμένο, ἐπειδὴ προσδιορίζεται πρὶν πραγματοποιηθεῖ, διαφέρει ὅμως ἀπὸ τοῦ προϋπολογιστικοῦ κόστους, ἐπειδὴ ὁ προσδιορισμὸς τοῦ βασίζεται σὲ ἐξειδικευμένους ὑπολογισμοὺς ποῦ γίνονται ἔπειτα ἀπόπραγματικές μετρήσεις. Ἐπίσης, κατὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ πρότυπου κόστους ἐπιχειρεῖται ὁ καθορισμὸς τοῦ ἀκριβοῦς ὕφους τοῦ κόστους, ἐνῶ κατὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ προϋπολογιστικοῦ κόστους ἐπιχειρεῖται ἡ πρόβλεψη τοῦ ὕφους τοῦ κόστους. Τὸ πρότυπο κόστος εἶναι συγχρόνως καὶ πραγματικὸ, ἐπειδὴ ἡ δυνατότητα πραγματοποιήσεώς του εἶναι πειραματικὰ ἐπαληθευμένη καὶ μάλιστα κάτω ἀπὸ συγκεκρι^{μένες} συνθήκες χρησιμοποιούμενου ἐξοπλισμοῦ, ἐπιπέδου εἰδικευμένης ἐργασίας καί, γενικὰ, κάτω ἀπὸ ὁρισμένες συνθήκες λειτουργίας τῆς μονάδας.

Τὸ πρότυπο κόστος ἀποτελεῖ τὸ σταθερὸ κοστολογικὸ μέγεθος (ἐπαληθευμένα πραγματοποιήσιμο) μὲ τὸ ὅποιο συγκρίνεται τὸ πραγματικὸ κόστος γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν ἀποκλίσεων (διαφορῶν). Ἡ ἀνάληψη τῶν ἀποκλίσεων κατὰ πηγὴ προελεύσεως ἀποτελεῖ τὴν βάση ἐλέγχου τοῦ πραγματικοῦ κόστους καί, μέσω αὐτοῦ, τῆς ἀποτελεσματικότητος ὁλόκληρης τῆς ἐκμεταλλεύσεως καὶ τῶν λειτουργικῶν τῆς ὑποδιαίρέσεων.

5.1.302 Κόστος είδικό για επιχειρηματικές αποφάσεις

1. Το πραγματικό ή ιστορικό κόστος της παρ. 5.1.300, βασικά, χρησιμοποιείται για τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων της οικονομικής μονάδας, αναλυτικών και όλικων, τά όποια προκύπτουν σύμφωνα με την ι-σότητα :

$$\text{Έσοδα} - \text{Πραγματικό κόστος εσόδων} = \text{Αποτελέσματα (} \pm \text{)}$$

2. Οί οικονομικές μονάδες καί από αυτές ίδίως οί έπιχει-ρήσεις, κατά τή λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων, παράλληλα με τον κοστολογικό τύπο του πραγματικού κόστους, έχουν τή δυνατότητα νά χρησιμοποιούν καί άλλους εξειδικευμένους τύπους, οί βασικότεροι από τούς όποιους περιγράφονται παρακάτω :

3. Κ ό σ τ ο ς ά ν τ ι κ α τ α σ τ ά σ ε ω ς είναι εκεί-νο πού προκύπτει από τήν αποτίμηση των στοιχείων των πραγματικών πο-σοτικών αναλώσεων ή των υπηρεσιών πού χρησιμοποιούνται για τήν παρα-γωγή ενός προϊόντος, καί γενικά τήν ανάπτυξη μιᾶς δραστηριότητας, στίς τρέχουσες τιμές αγοράς.

Ο προσδιορισμός του κόστους αντικαταστάσεως σέ περιόδους έντονης διακυμάνσεως των τιμών εξασφαλίζει σημαντική κοστολογική πληροφορία, ή όποία χρησιμοποιείται για τήν άσκηση όρθης πολιτικής τιμών καί τό διαχωρισμό των αποτελεσμάτων, των βιομηχανικών κυρίως μονάδων, στο μέρος πού προέρχεται από τίς διακυμάνσεις των τιμών καί στο μέρος εκείνο πού προκύπτει από τήν καθαυτό βιομηχανική δραστηριότητα.

Τό κόστος αντικαταστάσεως, κατά τον προσδιορισμό των ανα-λυτικών αποτελεσμάτων, χρησιμοποιείται μακροχρόνια για τον ύπολο-γισμό των διενεργούμενων αποσβέσεων των πάγιων στοιχείων καί ίδίως των από αυτά ένσώματων.

Τὸ κόστος ἀντικαταστάσεως εἶναι ὁ καταλληλότερος κοστολογικὸς τύπος γιὰ τὴν ὀρθή στατική ἀπεικόνιση τῆς πραγματικῆς περιουσιακῆς καταστάσεως τῶν οἰκονομικῶν μονάδων, σὲ δεδομένη στιγμή.

Τὸ κόστος ἀντικαταστάσεως, ἢ κόστος σὲ τρέχουσες τιμές, ἀποτελεῖ τὴ βάση λειτουργίας τῆς πληθωριστικῆς λογιστικῆς, ἢ ὅποια, μὲ τὴ σωστή προσαρμογὴ τῆς ἀξίας τῶν στοιχείων περιουσίας στὸ μεταβαλλόμενον γενικὸ ἐπίπεδο τιμῶν, ἐπιδιώκει ὁμοιομορφία ἀπεικόνιση τῆς περιουσιακῆς διαρθρώσεως μὲ βάση τὴν τρέχουσα ἀξία τῆς νομισματικῆς μονάδας.

4. Κ ό σ τ ο ς ἄ μ ε σ ο εἶναι ἐκεῖνο ποὺ σχηματίζεται ἀπὸ στοιχεῖα, τὰ ὅποια ἐπιβαρύνουν ὀλοκληρωτικὰ καὶ χωρὶς μερισμὸ τὸ κέντρο ἢ τὸν φορέα κόστους.

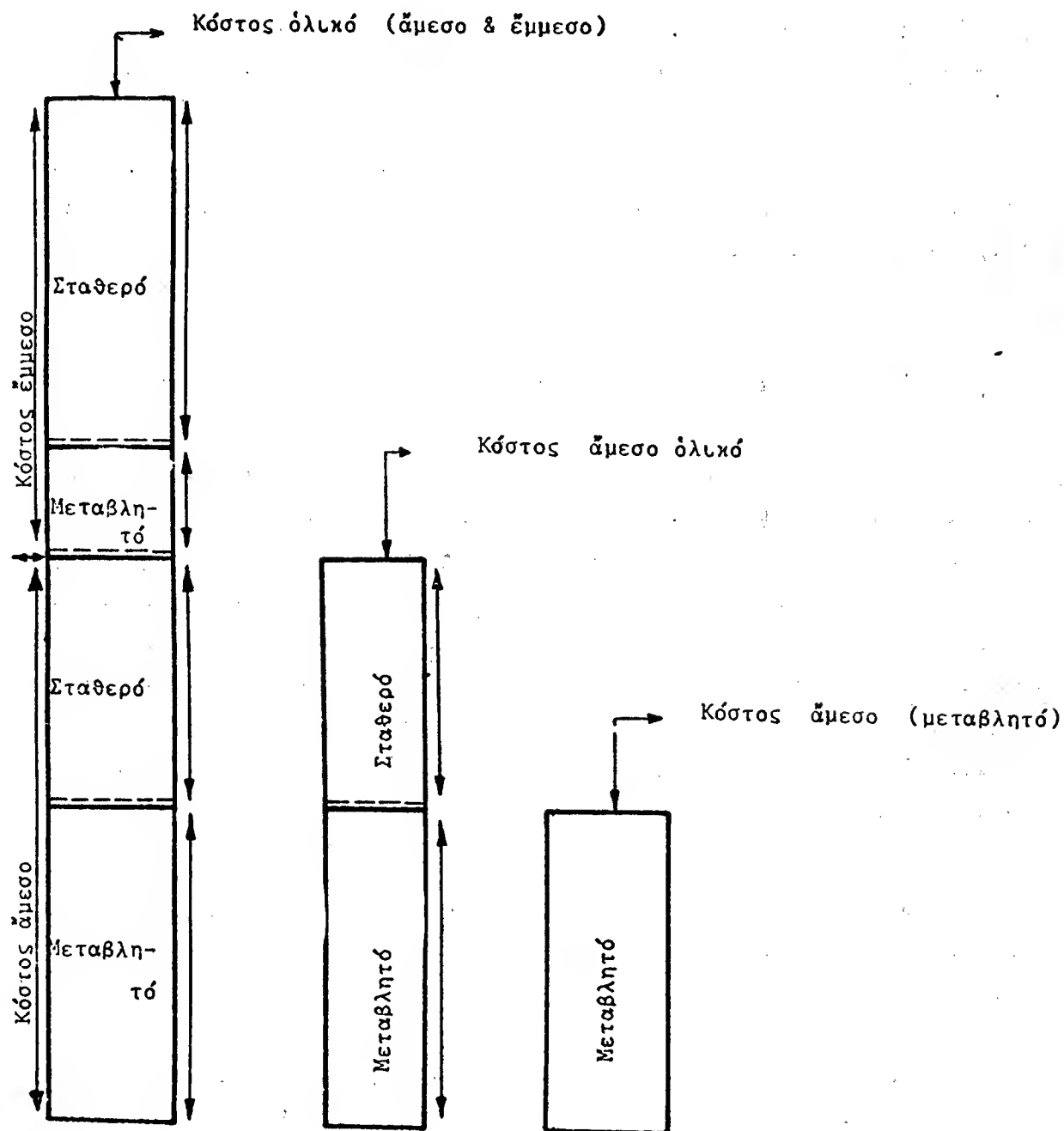
Τὸ ἄμεσο κόστος διαχωρίζεται στίς ἐξῆς δύο ὑποκατηγορίες :

α. Σ τ ό ἄ μ ε σ ο μ ε τ α β λ η τ ό κ ό σ τ ο ς, ποὺ σχηματίζεται μόνον ἀπὸ μεταβλητὰ (ἄμεσα) στοιχεῖα. Κατὰ κανόνα, τὸ ἄμεσο κόστος τῶν τελικῶν φορέων εἶναι μόνον μεταβλητό, ἐνῶ τῶν κέντρων ἢ θέσεων κόστους εἶναι σταθερὸ καὶ μεταβλητό. "Ἐνα στοιχεῖο κόστους εἶναι δυνατό νὰ εἶναι ἄμεσο ὡς πρὸς ἓνα κέντρο κόστους, ἐνῶ ὡς πρὸς ἓνα φορέα κόστους εἶναι δυνατό νὰ εἶναι ἔμμεσο, ὅπως π.χ. ὁ μισθὸς τοῦ προϋσταμένου τοῦ κλωστήριου καὶ οἱ ἀποσβέσεις τῶν μηχανημάτων του, εἶναι ^{ποῦ}στοιχεῖα ἄμεσα ὡς πρὸς τὸ κέντρο κόστους " κλωστήριο ", ἐνῶ εἶναι ἔμμεσα ὡς πρὸς τὰ νήματα ποὺ παράγονται στὸ κλωστήριο.

β. Σ τ ό ἄ μ ε σ ο ό λ ι κ ό ἢ π λ η ρ ε ς ἄ μ ε σ ο κ ό σ τ ο ς, ποὺ περιλαμβάνει τὸ σύνολο τῶν ἄμεσων στοιχείων του, σταθερῶν καὶ μεταβλητῶν.

Σχηματικὰ οἱ δύο ὑποκατηγορίες τοῦ ἄμεσου κόστους, σὲ σύγκριση μὲ τὸ ὀλικὸ κόστος, παρουσιάζονται στὸ σχῆμα Νο 1 ποὺ ἀκολουθεῖ.

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΑΝΑΛΥΣΗ ΤΟΥ ΟΛΙΚΟΥ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ ΑΜΕΣΟ ΚΑΙ ΕΝΜΕΣΟ



ΣΧΗΜΑ Νο. 1

Τό άμεσο μεταβλητό κόστος, κατά κανόνα, χρησιμοποιείται για τόν κοστολογικό έλεγχο τών υπεύθυνων φορέων διοικητικής έξουσίας, ό όποιος στηρίζεται στή θεμελιώδη άρχή της ΕΞΟΥΣΙΑΣ - ΕΥΘΥΝΗΣ.

Ή κοστολογική εϋθύνη περιορίζεται μόνο στό τμήμα έκείνο του κόστους πάνω στό όποιο, προηγούμενα, έχει εξασφαλιστεΐ στόν υπεύθυνο ή έξουσία νά αποφασίζει για τό ύψος του. Τέτοια έξουσία, κατά κανόνα, άσκειται μόνο πάνω στό μεταβλητό μέρος του άμεσου κόστους. Σέ εξαιρετικές περιπτώσεις, ή εϋθύνη εκτείνεται σ'όλόκληρο τό άμεσο κόστος, σταθερό καί μεταβλητό, όπως π.χ. στήν περίπτωση του διευθυντή μιας περιοχής πωλήσεων όπου λειτουργεί πρατήριο ή υποκατάστημα της οικονομικής μονάδας, ό όποιος εϋθύνεται για όλόκληρο τό κόστος λειτουργίας (π.χ. μισθοί, ένοίκια, αποσβέσεις, ήμερομίσθια, προμήθειες πωλήσεων, όδοιπορικά καί κόμιστρα).

Τό όλικό άμεσο κόστος είναι κατάλληλο για τόν προσδιορισμό της άποδοτικότητας, π.χ. ενός τμήματος, μιας δραστηριότητας ή ενός κλάδου έκμεταλλεύσεως, δεδομένου ότι τό άποτέλεσμα πού προκύπτει από τή σύγκριση του κόστους αυτού μέ τά αντίστοιχα έξοδα (αξία του έργου πού παράγεται) χρησιμοποιείται στήν κάλυψη του έμμεσου κόστους καί στή διαμόρφωση του τελικού άποτελέσματος της οικονομικής μονάδας. Έτσι, προσδιορίζεται τό μέτρο συμβολής του τμήματος ή κλάδου στή γενική άποδοτικότητα της έκμεταλλεύσεως.

5. Κ ό σ τ ο ς έ μ μ ε σ ο είναι έκείνο πού πραγματοποιείται ταυτόχρονα για περισσότερους από ένα φορείς ή κέντρα κόστους, είτε επειδή ό διαχωρισμός του, π.χ. κατά φορέα, δέν είναι εύκολος, είτε επειδή δέν κρίνεται οικονομικά ώφέλιμος. Έμμεσο κόστος άποτελούν, π.χ. ό μισθός του τεχνικού διευθυντή, τό ένοίκιο του εργοστασίου, ή άμοιβή του λογιστή, ό φωτισμός, τά δημοτικά τέλη καί οί φόροι του εργοστασίου, στοιχεΐα τά όποια δέ συνδέονται μέ ένα προϊόν ή τμήμα, αλλά μέ τό σύνολο τών κέντρων ή θέσεων κόστους καί μέ τά προϊόντα πού παράγονται στό εργοστάσιο.

Τό έμμεσο κόστος, κατά κανόνα σταθερό ή ήμιμεταβλητό, επιβαρύνει τά κέντρα ή τούς φορείς κόστους έπειτα από έπιμερισμό πού γίνεται μέ τή χρησιμοποίηση κατάλληλων, κατά περίπτωση, κριτηρίων.

6. Κ ό σ τ ο ς σ τ α θ ε ρ ό ε ί ν α ι έ κ ε ί ν ο π ο ύ δ έ ν έ π η ρ ε ά ζ ε τ α ι ά π ό τ ί ς μ ε τ α β ο λ έ ς τ ο υ έ π ι π έ δ ο υ δ ρ α σ τ η ρ ι ό τ η τ α ς τ ή ς λ ε ι τ ο υ ρ γ ι κ ή ς μ ο ν ά δ α ς (τ μ ή μ α τ ο ς έ ρ γ ο σ τ α σ ί ο υ ή ό λ ό κ λ η ρ ο υ τ ο υ έ ρ γ ο σ τ α σ ί ο υ ή ύ π ο δ ι α ι ρ έ σ ε ω ς τ ή ς ο ί κ ο ν ο μ ι κ ή ς μ ο ν ά δ α ς ή ό λ ό κ λ η ρ η ς τ ή ς ο ί κ ο ν ο μ ι κ ή ς μ ο ν ά δ α ς) σ τ ή ν ό π ο ι α ά ν α φ έ ρ ε τ α ι . Π . χ . ο ί ά π ο σ β έ σ ε ι ς , τ ό έ ν ο ί κ ι ο , ο ί ά μ ο ι β έ ς τ ο υ έ μ μ ι σ θ ο υ π ρ ο σ ω π ι κ ο υ , ο ί δ η μ ο τ ι κ ο ί φ ό ρ ο ι , τ á τέ λ η κ υ κ λ ο φ ο ρ ί α ς α ύ τ ο κ ι ν ή τ ω ν κ α ί ο ί τ ό κ ο ι τ ω ν δ ε σ μ ε υ μ έ ν ω ν σ έ ά κ ι ν η τ ο π ο ι ή σ ε ι ς κ ε φ α λ α ί ω ν ά ν τ ι π ρ ο σ ω π ε ύ ο υ ν έ ν δ ε ι κ τ ι κ έ ς μ ο ρ φ έ ς σ τ α θ ε ρ ο υ κ ό σ τ ο ι ς .

Τό σταθερό κόστος μεταβάλλεται μακροχρόνια καί βραχυχρόνια, οί μεταβολές όμως αυτές, κατά κανόνα, είναι ανεξάρτητες από τίς μεταβολές του όγκου δραστηριότητας. Η ανεξαρτησία μεταξύ ύφους σταθεροῦ κόστους καί όγκου δραστηριότητας δέν είναι απόλυτη. Στήν περίπτωση π.χ. πού ένα τμήμα του έργοστασίου διακόψει τή λειτουργία του, ένα μέρος από τό έμμισθο προσωπικό, ή άμοιβή του όποιου χαρακτηρίζεται ως κόστος σταθερό, θά άπολυθεῖ, όποτε καί τό αντίστοιχο κόστος (σταθερό) θά μεταβληθεῖ. Τό σταθερό κόστος διαχωρίζεται στίς έξής δύο υποκατηγορίες :

α. Σ τ ό β α σ ι κ ό σ τ α θ ε ρ ό κ ό σ τ ο ς , τ ό ό π ο ι ο ά π ο τ ε λ ε ῖ τ α ι ά π ό σ τ ο ι χ ε ῖ α π ο ύ δ έ ν ε ί ν α ι δ υ ν α τ ή ή β ρ α χ υ χ ρ ό ν ι α μ ε ί ω σ ή τ ο υ ς , χ ω ρ ί ς ο υ σ ι ώ δ η β λ ά β η τ ο υ δ υ ν α μ ι κ ο υ τ ή ς ο ί κ ο ν ο μ ι κ ή ς μ ο ν ά δ α ς κ α ί τ ή ς ι κ α ν ό τ η τ á ς τ η ς ν á έ π ι δ ι ώ κ ε ι τ ή ν π ρ α γ μ α τ ο π ο ι ή σ η τ ω ν μ α κ ρ ο χ ρ ό ν ι ω ν σ τ ό χ ω ν τ η ς . Σ τ ή ν κ α τ η γ ο ρ ί α α ύ τ ή , μ ε τ α ξ ύ ά λ λ ω ν , π ε ρ ι λ α μ β á ν ο ν τ α ι κ α ί ο ί ά π ο σ β έ σ ε ι ς τ ω ν έ γ κ α τ α σ τ á σ ε ω ν , ο ί ά μ ο ι β έ ς β α σ ι κ ω ν σ τ ε λ ε χ ω ν τ ή ς μ ο ν á δ α ς / ^{καί} τ á á σ φ á λ ι σ τ ρ α τ ω ν π á γ ι ω ν σ τ ο ι χ ε ῖ ω ν .

β. Σ τ ό β ρ α χ υ χ ρ ό ν ι ο σ τ α θ ε ρ ό κ ό σ τ ο ς , τ ο υ ό π ο ι ο υ τ ό ύ φ ο ς π ρ ο γ ρ α μ μ α τ ί ζ ε τ α ι γ ι á π ε ρ ί ο δ ο σ υ ν ή θ ω ς έ ν ό ς έ τ ο υ ς , σ τ ή δ ι á ρ κ ε ι α τ ο υ ό π ο ι ο υ π α ρ α μ é ν ε ι á μ ε τ á β λ η τ ο . Σ τ ή ν κ α τ η γ ο ρ ί α α ύ τ ή , μ ε τ α ξ ύ á λ λ ω ν , π ε ρ ι λ α μ β á ν ο ν τ α ι κ α ί τ ό κ ό σ τ ο ς δ ι α φ η μ ί σ ε ω ν , τ ό κ ό σ τ ο ς έ ρ ε υ ν ω ν κ α ί á ν α π τ ý ξ ε ω ς , τ á έ ξ ο δ α τ ο υ έ μ μ ι σ θ ο υ π ρ ο σ ω π ι κ ο υ γ ε ν ι κ á κ α ί τ á έ ν ο ί κ ι α μ η χ α ν ο γ ρ α φ ι κ ω ν μ é σ ω ν .

7. Κόστος μεταβλητό είναι εκείνο που επηρεάζεται από τις μεταβολές του επιπέδου δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας. Η αξία των πρώτων και βοηθητικών υλών που αναλώνονται, τα ήμερομίσθια, η αξία ηλεκτρικού ρεύματος, νερού, υλικών συντηρήσεως, οί προμήθειες πωλήσεως, τα κόμιστρα μεταφοράς αγαθών, οί τόκοι του δανειακού κεφαλαίου κινήσεως και οί φόροι επί της παραγωγής αποτελούν μορφές του μεταβλητού κόστους. Το κόστος των στοιχείων αυτών μεταβάλλεται-αυξάνεται ή μειώνεται-όταν αυξομειώνονται ή παραγωγή, οί πωλήσεις και γενικά όταν αυξομειώνεται τό επίπεδο δραστηριότητας της λειτουργικής μονάδας στην όποια αναφέρεται.

Τό μεταβλητό κόστος δέν αυξομειώνεται μέ τόν ίδιο ρυθμό που αυξομειώνεται ή απασχόληση. Αυτό αυξομειώνεται, άλλοτε μέ ρυθμό μεγαλύτερο, άλλοτε μέ ρυθμό μικρότερο και άλλοτε μέ ρυθμό ίσο σέ σχέση με τήν αυξομείωση της απασχολήσεως, όπως τουτο φαίνεται και στο παρακάτω παράδειγμα.

Απασχό- ληση σέ μονάδες	Ρυθμός μεταβο- λής άπα- σχολή- σεως %	Α' Περίπτωση		Β' Περίπτωση		Γ' Περίπτωση	
		Μετα- βλητό κόστος	Ρυθμός μετα- βολής %	Μετα- βλητό κόστος	Ρυθμός μετα- βολής %	Μετα- βλητό κόστος	Ρυθμός μετα- βολής %
10.000		50.000		50.000		50.000	
15.000	50	77.500	55	72.500	45	75.000	50
20.000	100	107.000	114	92.500	85	100.000	100
25.000	150	135.000	170	115.000	130	125.000	150
30.000	200	165.000	230	135.000	170	150.000	200

τό μεταβλητό κόστος, ανάλογα μέ τόν βαθμό αύξομειώσεώς του σέ σχέση μέ τή μεταβολή τοῦ ἐπιπέδου ἀπασχολήσεως τῆς λειτουργικῆς μονάδας, διακρίνεται στίς ἀκόλουθες τρεῖς ὑποκατηγορίες :

α. Μ ε τ α β λ η τ ό κ ό σ τ ο ς " Α ὕ ξ ο ν " εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ ρυθμό μεγαλύτερο ἀπό τό ρυθμό μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως (περίπτωση Α). Παράδειγμα " αὐξοντος " μεταβλητοῦ κόστους ἀποτελεῖ τό κόστος ἡμερομισθίων, τό ὅποιο μεταβάλλεται, π.χ. μέ αὐξήσεις κατά 25% γιά νυκτερινή ἀπασχόληση, κατά 75% γιά ἀπασχόληση Κυριακῆς-ἡμέρας καί κατά 100% γιά ἀπασχόληση Κυριακῆς - νύκτας.

β. Μ ε τ α β λ η τ ό κ ό σ τ ο ς " φ θ ῖ ν ο ν " εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ ρυθμό μικρότερο ἀπό τό ρυθμό μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως (περίπτωση Β). Παράδειγμα " φθίνοντος " μεταβλητοῦ κόστους ἀποτελεῖ τό κόστος τῶν πρώτων ὑλῶν, τό ὅποιο μειώνεται ὅσο αὐξάνει ἡ ποσότητα πού ἀγοράζεται, ἐξαιτίας τῶν ποσοτικῶν ἐκπτώσεων πού, κατά κανόνα, ἰσχύουν στίς περιπτώσεις αὐτές.

γ. Μ ε τ α β λ η τ ό κ ό σ τ ο ς ἀ ν α λ ο γ ι κ ό εἶναι ἐκεῖνο πού μεταβάλλεται μέ τόν ἴδιο ρυθμό πού μεταβάλλεται ἡ ἀπασχόληση (περίπτωση Γ). Παράδειγμα μεταβλητοῦ ἀναλογικοῦ κόστους ἀποτελεῖ ἡ ἀμοιβή ἐργασίας μέ βάση τό κομμάτι ἢ ἡ ἀμοιβή βιομηχανοποιήσεως (φασόν).

8. Ἡ ἀνάλυση τοῦ κόστους σέ μεταβλητό καί σταθερό, μέ τό περιθώριο κέρδους πού προσδιορίζεται μέ βάση τό μεταβλητό κόστος, παρουσιάζεται σ τ ό σ χ ή μ α Νο 2 πού ἀκολουθεῖ.

Ἡ ἀνάλυση τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό ἐκτείνεται σέ ὅλες τίς λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, δηλαδή τήν παραγωγή, τή διοίκηση, τή διάθεση, τή χρηματοδότηση καί τήν ἔρευνα - ἀνάπτυξη, ἔτσι ὥστε ἡ διαφορά τοῦ μεταβλητοῦ κόστους ἀπό τήν τιμή πωλήσεως νά παρουσιάζει τό ὀριακό περιθώριο κέρδους πού προορίζεται νά καλύπτει ὁλόκληρο τό σταθερό κόστος καί νά συμβάλλει στή διαμόρφωση καθαροῦ ἀποτελέσματος (καθαροῦ κέρδους). Ὁ καταλογισμός τοῦ μεταβλητοῦ κόστους τῶν λοιπῶν πλὴν τῆς παραγωγῆς λειτουργιῶν στά ἐπιμέρους προϊόντα γίνεται μέ διάφορα κριτήρια πού εἶναι κατάλληλα γιά τό σκοπό αὐτό.

Γιά τό διαχωρισμό τοῦ πλήρους κόστους τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σέ σταθερό καί μεταβλητό, σ' ὅλα τά στάδια πραγματοποιήσεώς του, εἶναι ἀναγκαῖος ὁ διαχωρισμός τῶν στοιχείων τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, δηλαδή τοῦ κόστους πού περιλαμβάνει στοιχεῖα σταθεροῦ καί μεταβλητοῦ κόστους. Τά στοιχεῖα αὐτά εἶναι δυνατό νά κατανέμονται σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος μέ κριτήρια ἐμπειρικά, τά ὅποια ὁδηγοῦν σέ ὀρθά ἀποτελέσματα μέ ἱκανοποιητική προσέγγιση. Ὅπου ἡ ἐμπειρική μέθοδος δέν εἶναι ἱκανοποιητική, εἶναι δυνατή ἡ ἐφαρμογή μαθηματικῶν μεθόδων/τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 5.1.501.

9. Κ ό σ τ ο ς ὀ ρ ι α κ ό εἶναι ἐκεῖνο πού χρειάζεται γιά νά αὐξηθεῖ ἡ παραγωγή ἢ ἡ ἀπασχόληση κατά μία μονάδα, ἢ ἐκεῖνο

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΜΕΤΑΒΛΗΤΟ ΚΟΣΤΟΣ

Τιμή Πωλήσεως			
Καθαρό Κέρδος	Σταθερό Κόστος	Περιθώριο κέρδους με βάση το μεταβλητό κόστος	Μεταβλητό Κόστος
			Κόστος

πού εξοικονομεῖται ἀπὸ τῇ μείωσιν τῆς παραγωγῆς ἢ ἀπασχολήσεως κατὰ μίαν μονάδα.

Ὁ προσδιορισμὸς καὶ ἡ χρῆσι τοῦ ὀριακοῦ κόστους γίνεται βασικά στίς περιπτώσεις τῶν βιομηχανιῶν ἐξατομικευμένης παραγωγῆς, ὅπως εἶναι π.χ. ἡ κατασκευὴ ἑνὸς ἐπὶ πλέον μεγαλοῦ πλοίου ἢ ἀεροπλάνου, μιᾶς ἐπὶ πλέον γέφυρας ἢ ἑνὸς ἐπὶ πλέον κτιρίου.

Τὸ ὀριακὸ κόστος ἀποτελεῖται, κατὰ κανόνα, ἀπὸ στοιχεῖα μεταβλητά. Ὁ προσδιορισμὸς γίνεται στίς περιπτώσεις καθορισμοῦ διαφορικῶν τιμῶν πωλήσεως, δηλαδή τιμῶν πωλήσεως τῆς πρόσθετης μονάδας τῶν παραγόμενων προϊόντων σὲ τιμές διαφορετικῆς (μικρότερες) ἀπὸ τίς τιμές πωλήσεως τῶν λοιπῶν προϊόντων. Ὁ προσδιορισμὸς τοῦ ὀριακοῦ κόστους γίνεται ἐπίσης στίς περιπτώσεις μεταβολῆς τῆς ἀπασχολήσεως.

10. Κόστος διαφορικὸ εἶναι ἐκεῖνο πού χρειάζεται γιὰ νὰ αὐξηθεῖ ἡ παραγωγή ἢ ἀπασχόλησις κατὰ ὀρισμένη ποσότητα παραγωγῆς, ἢ ἐκεῖνο πού ἐξοικονομεῖται ἀπὸ τῇ μείωσιν τῆς παραγωγῆς ἢ ἀπασχολήσεως κατὰ ὀρισμένη ποσότητα παραγωγῆς.

Ἡ ἔννοια τοῦ διαφορικοῦ κόστους ἀποσαφηνίζεται ἀπὸ τὸ ἀκόλουθον παράδειγμα :

<u>ΠΑΡΑΓΩΓΗ</u>	<u>ΜΟΝΑΔΕΣ</u>	<u>ΚΟΣΤΟΣ</u>
Τσιμέντο	τόνοι 60.000 X 1.000	Δρχ. 60.000.000
"	" 80.000 X 900	" 72.000.000
	-----	-----
Διαφορά	" 20.000 X 600	" 12.000.000
	=====	=====

Τό πρόσθετο κόστος των δρχ. 12.000.000 για την επιπλέον παραγωγή των 20.000 τόννων τσιμέντου, αντιπροσωπεύει τό διαφορικό κόστος της επιπλέον απασχολήσεως.

Παρά τό γεγονός ότι τό διαφορικό κόστος φαίνεται νά εἶναι ὁλοκληρο μεταβλητό, ὅταν πρόκειται νά ληφθεῖ μιά ὁποιαδήποτε ἀπόφαση μέ βάση τή διαφορική ἀνάλυση, ἐξετάζονται ἀναλυτικά ὅλες οἱ περιπτώσεις ἐπηρεασμοῦ τῶν ἐπιμέρους κοστολογικῶν στοιχείων, μερικά ἀπό τά ὅποια, ἐνδεχομένως, ἀνήκουν στήν κατηγορία τῶν σταθερῶν. Π.χ. εἶναι πολύ πιθανό γιά τήν πρόσθετη παραγωγή νά θεωρηθεῖ ἀναγκαῖα ἡ ἀναδιάταξη ὀρισμένων παραγωγικῶν μέσων, ἡ προσθήκη ἑνός νέου μηχανήματος, ἡ προμήθεια μιᾶς ἐγκαταστάσεως αὐτόματης ἐπεξεργασίας κάποιας φάσεως τῆς παραγωγῆς ἢ τῆς διακινήσεως τῶν ὑλικῶν, ἡ πρόσληψη ἑνός νέου ὑπαλλήλου, ἡ χρησιμοποίηση πρόσθετου χώρου ἀποθηκεύσεως ἢ ἡ ἀγορά ἑνός νέου μεταφορικοῦ μέσου. Τά στοιχεῖα αὐτά κόστους, ἄν καί ἐντάσσονται στήν κατηγορία τῶν σταθερῶν, περιλαμβάνονται σέ ὁποιαδήποτε διαφορική ἀνάλυση τοῦ κόστους, προκειμένου νά προσδιορίζονται τά ἀκριβή ἀποτελέσματα ἀπό τήν ὑλοποίηση ἀποφάσεως γιά αὐξηση τῆς παραγωγῆς.

Διαφορικό κόστος ὑπολογίζεται ὅχι μόνο στήν αὐξηση ἀλλά καί στή μείωση τῆς ἀπασχολήσεως. Ἡ μείωση τοῦ κόστους λόγω μειώσεως τῆς παραγωγῆς κατὰ ὀρισμένη ποσότητα ποτέ δέν ἀντιστοιχεῖ στό μεταβλητό κόστος ποῦ παρουσιάζουν οἱ προϋπολογιστικές ἀναλύσεις. Ἡ μείωση τοῦ κόστους, π.χ. στίς περιπτώσεις μειώσεως τῆς παραγωγῆς ἐπειδή διακόπτεται ἡ λειτουργία ἑνός τμήματος τοῦ ἐργοστασίου ἢ μιᾶς γραμμῆς παραγωγῆς ἢ ἐπειδή μειώνεται ὁ χρόνος λειτουργίας τῶν

έγκαταστάσεων, δέν άφορά μόνο σέ μεταβλητά στοιχεΐα κόστους. Όρισμένα στοιχεΐα πού θεωροϋνται μεταβλητά έξακολουθοϋν νά ύπάρχουν άκέραια καί μετά τή μείωση τής άπασχολήσεως, ένδ άλλα πού έντάσσονται στα σταθερά μειώνονται κατά μικρό ή μεγάλο ποσοστό.

Τό διαφορικό κόστος προσδιορίζεται, τόσο προϋπολογιστικά (προϋπολογιστικό διαφορικό κόστος), όσο καί άπολογιστικά (άπολογιστικό διαφορικό κόστος).

11. Κ ό σ τ ο ς ύ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ό ή κ ό σ τ ο ς ε ύ κ α ι ρ ί α ς (ύ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ά έ ξ ο δ α) ε ί ν α ι έκείνο τό όποΐο δέν παίρνει μορφή χρηματικής έκροής, όπως γίνεται μέ τό ιστορικό κόστος. Η μέτρηση τών στοιχείων τοϋ ύπολογιστικού κόστους στηρίζεται σέ ύπολογισμούς. Τέτοια στοιχεΐα εΐναι, π.χ. ή άμοιβή τοϋ έπιχειρηματία, ό τόκος τοϋ ίδιου κεφαλαίου καί ή άμοιβή πού άντιστοιχεΐ στό KNOW HOW τοϋ ίδιου τοϋ έπιχειρηματία.

Ό ύπολογισμός τοϋ κόστους αύκαιρίας, γιά νά εΐναι άκριβής, λαμβάνει ύπόψη τήν άκώλεια τοϋ έσόδου, πού όφείλεται στό γεγονός ότι ό συγκεκριμένος συντελεστής παραγωγής χρησιμοποιεΐται στήν οίκονομική μονάδα, άντί νά χρησιμοποιεΐται σέ μία δραστηριότητα έξω από αύτή ή ότι τά συγκεκριμένα παραγωγικά μέσα χρησιμοποιοϋνται γιά τό σκοπό Α άντί τοϋ Β. Σχετικά παραδείγματα άποτελοϋν οί ακόλουθοι περιπτώσεις :

- Προκειμένου νά ύπολογιστεΐ τό κόστος τών ύπηρεσιών τοϋ έπιχειρηματία, λαμβάνεται ύπόψη ή άμοιβή (π.χ. 100.000 δρχ. τό μήνα) πού θά κέρδιζε αύτός άν πρόσφερε τίς ύπηρεσίες του σάν διευθυντικό στέλεχος σέ άλλη οίκονομική μονάδα.

- Προκειμένου νά υπολογιστεῖ τό κόστος τῶν ἰδίων κεφαλαίων λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο (π.χ. τόκος προθεσμιακῶν καταθέσεων 14% ἑτησίως) πού θά ἦταν δυνατό νά δώσουν τά ἴδια κεφάλαια ἄν εἶχαν τοποθετηθεῖ ἔξω ἀπό τήν οἰκονομική μονάδα.
- Προκειμένου νά υπολογιστεῖ τό κόστος ἰδιοχρησιμοποίησεως μιᾶς εὐρεσιτεχνίας λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο πού θά εἶχε ἡ οἰκονομική μονάδα ἀπό τήν ἐκχώρηση ἢ ἐνοικίασή της.
- Προκειμένου νά υπολογιστεῖ τό κόστος χρησιμοποίησεως τῶν μέσων παραγωγῆς στήν παραγωγή τοῦ προϊόντος Α ἀντί τοῦ προϊόντος Β λαμβάνεται ὑπόψη τό ἔσοδο πού θά εἶχε προκύψει ἀπό τήν πώληση τοῦ προϊόντος Β, ἄν εἶχε προκριθεῖ ἡ παραγωγή του.

12. Κ ό σ τ ο ς έ λ έ γ ξ ι μ ο εἶναι ἐκεῖνο πού πραγματοποιεῖται στίς τελευταῖες λειτουργικές υποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Τό κόστος αὐτό συνδέεται μέ συγκεκριμένους φορεῖς εὐθύνης, στούς ὁποίους δίνεται ἡ ἐξουσία νά ἀποφασίζουν γιά τό τμήμα ἐκεῖνο τοῦ κόστους γιά τό ὁποῖο θεωροῦνται ὑπεύθυνοι.

Τό ἐλέγξιμο κόστος εἶναι, κατά κανόνα, μεταβλητό καί συμπίπτει μέ τό ἄμεσο μεταβλητό κόστος τῆς συγκεκριμένης λειτουργικῆς μονάδας.

Ὁ ἔλεγχος τοῦ κόστους περιορίζεται στά στοιχεῖα ἐκεῖνα πάνω στά ὁποῖα ὑπάρχει πλήρης ἐξουσία τοῦ ὑπεύθυνου φορέα νά ἀποφασίζει γιά τό ὕψος τους, ὅπως π.χ. ὁ ἐργοδηγός εὐθύνεται μόνο γιά τά ὠρομίσθια τῶν ἐργατῶν πού ἐλέγχει, κατευθύνει καί ἀποφασίζει γιά τήν παραμονή τους ἢ ὄχι στό τμήμα του, γιά τό ποσοστό τῶν σκράπς, γιά τίς ἀπώλειες ἀπό τήν κατεργασία τῶν πρώτων ὑλῶν ἢ γιά τά κακότεχνα καί

ελαττωματικά προϊόντα. Δεν εϋθύνεται ὅμως ὁ ἐργοδηγός, καί συνεπῶς δέν ἐλέγχεται, γιά τίς ἀποσβέσεις τῶν πάγιων στοιχείων πού χρησιμο-
ποιοῦνται στό τμήμα του ἢ γιά τίς ἐπιβαρύνσεις τοῦ τμήματός του ἀπό
ἔμμεσα ἔξοδα (ὅπως π.χ. ἀσφάλιστρα πυρός ἢ διευθυντικό κόστος τοῦ
ἐργοστασίου), ἐπειδὴ δέν ἀποφασίζει, οὔτε ἀσκεῖ ἐξουσία κατὰ τήν
πραγματοποίηση τοῦ κόστους αὐτοῦ.

13. Κ ό σ τ ο ς μ ἦ ἐ λ έ γ ξ ι μ ο δέν ὑπάρχει στήν
πραγματικότητα, γιατί ὁποιοδήποτε κόστος πού δέν ἐλέγχεται σέ κά-
ποιο ἐπίπεδο τῆς διοικητικῆς διαρθρώσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας
ἐλέγχεται σέ ἓνα ἄλλο ἀνώτερο ἐπίπεδο, στό ὁποῖο λαμβάνονται ἀπο-
φάσεις γιά τή διαμόρφωσή του.

14. Κ ό σ τ ο ς ἀ γ ο ρ α ν ο μ ι κ ὸ εἶναι ἡ ἐξειδικευ-
μένη ἐκείνη μορφή τοῦ κόστους τό ὁποῖο διαμορφώνεται μέ βάση τίς
ἀγορανομικές διατάξεις πού ἰσχύουν κάθε φορά.

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους ἀπό τίς οἰκο-
νομικές μονάδες λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι σκοπός τοῦ κόστους αὐτοῦ εἶ-
ναι ὁ καθορισμός τιμῶν πωλήσεως τῶν ἀγαθῶν πού κρίνεται ὅτι ἐπηρεά-
ζουν σημαντικά τόν τιμάριθμο κόστους ζωῆς ἢ προσφέρονται σέ ἀνεπαρ-
κεῖς, σέ σχέση μέ τή ζήτησή τους, ποσότητες. Οἱ ἀγορανομικές τιμές,
πωλήσεως καθορίζονται μέ τήν προσθήκη στό ἀγορανομικό κόστος ἑνός
ποσοστοῦ καθαροῦ ἢ μικτοῦ κέρδους.

Τό ἀγορανομικό κόστος προσδιορίζεται, κατὰ κανόνα, ἐξωλογιστικά.

Ο σχηματισμός του βασίζεται σε κοστολογικά δεδομένα ιστορικού κόστους, σε υπολογιστικά έξοδα (π.χ. τόκοι ιδίου κεφαλαίου) και σε αποτιμήσεις όρισμένων στοιχείων του σε τιμές αντικαταστάσεως.

Ήσυχολογιστικός προσδιορισμός τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους εἶναι δυνατός χάρις στούς λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως (ὁμάδας 9); στούς ὁποίους εἶναι δυνατή ἡ καταχώρηση - παρακολούθηση καί τῶν υπολογιστικῶν ἐξόδων.

5.1.4 Κοστολογική διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας

5.1.400 Κοστολογική ὀργάνωση

1. Κοστολογική ὀργάνωση εἶναι τό σύστημα μέ τό ὅποιο, ἀνάμεσα σέ ἄλλα, καθορίζονται καί τά ἀκόλουθα :

- Οἱ κοστολογικές ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας καί ἡ ὀργανωτική τους διάρθρωση πού ἐξασφαλίζουν τίς κοστολογικές πληροφορίες, οἱ ὁποῖες κρίνονται ἐπαρκεῖς γιά τήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν τῆς.
- Ἡ διαδικασία λογιστικῆς παρακολουθήσεως τῶν κοστολογικῶν στοιχείων, ἔτσι ὥστε νά ἐξασφαλίζεται ἀκρίβεια, ἐγκαιρότητα καί ταχύτητα στόν προσδιορισμό τοῦ κόστους.
- Τά κατάλληλα ἔντυπα καί ὁ μηχανισμός συμπληρώσεώς τους, ἔτσι ὥστε νά ἐπιτυγχάνεται μέ ταχύτητα, ἀκρίβεια καί οἰκονομία ἡ σύλληψη τῆς ροῆς τῶν πρωτογενῶν ποσοτικῶν κοστολογικῶν μεγεθῶν.

- Οί βάσεις ή τά κριτήρια κατανομής τοῦ ἔμμεσου κόστους στίς λειτουργίες ή στούς ἐνδιάμεσους καί τελικούς φο-
ρεῖς.
- Ἡ διάρθρωση, ὁ χρόνος καταρτίσεως καί τά ἐπίπεδα τῆς
ὀργανωτικῆς πυραμίδας πρός τά ὅποια ἀπευθύνονται οἱ
λογιστικῆς καταστάσεις μέ τό ἀναγκαῖο κοστολογικόν
ὕλιν.
- Οἱ ἀρχές καί κανόνες ἀποτιμήσεως τῶν στοιχείων τοῦ κό-
στους.

2. Κατά τό σχεδιασμό τῆς κοστολογικῆς ὀργανώσεως λαμβάνε-
ται πάντοτε ὑπόψη τό τεχνολογικόν καί ὀργανωτικόν σχῆμα τῆς οἰκονομι-
κῆς μονάδας.

Ἡ τεχνολογική διάρθρωση, κατά κανόνα, δημιουργεῖ τό διαρθρω-
τικόν πλέγμα ἀλλά καί τόν περιοριστικόν παράγοντα τῆς κοστολογικῆς ὀρ-
γανώσεως, τουλάχιστο στόν τομέα τῆς λειτουργίας παραγωγῆς. Ἔτσι, ἄν
τό προϊόν περνάει ἀπό τέσσερα στάδια ή φάσεις παραγωγῆς (π.χ. νημα-
τοποίηση, ὕφανση, βάψιμο, φινίρισμα) πού πραγματοποιοῦνται σέ τέσσε-
ρα τμήματα παραγωγῆς (νηματουργεῖο, ὕφαντήριο, βαφεῖο, φινιριστήριο)
μέ πλήρη γιά τό καθένα τεχνολογική αὐτοτέλεια, ή κοστολογική ὀργάνω-
ση θά δημιουργήσῃ τουλάχιστον ἀντίστοιχα πρός τά τμήματα παραγωγῆς
κέντρα κόστους, μέ σκοπό τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους παραγωγῆς τοῦ
προϊόντος, χωριστά γιά κάθε φάση.

Θέσεις ή κέντρα κόστους δημιουργοῦνται, κατά κανόνα, ἀντί-
στοιχα μέ τίς ὀργανωτικῆς μονάδες πού προβλέπει τό σχέδιο διοικητι-
κῆς ὀργανώσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5.1.401 Οι βασικές λειτουργίες της οικονομικής μονάδας

1. Ο αριθμός των βασικών λειτουργιών κάθε οικονομικής μονάδας εξαρτάται από το αντικείμενο απασχολήσεως και το μέγεθός της.

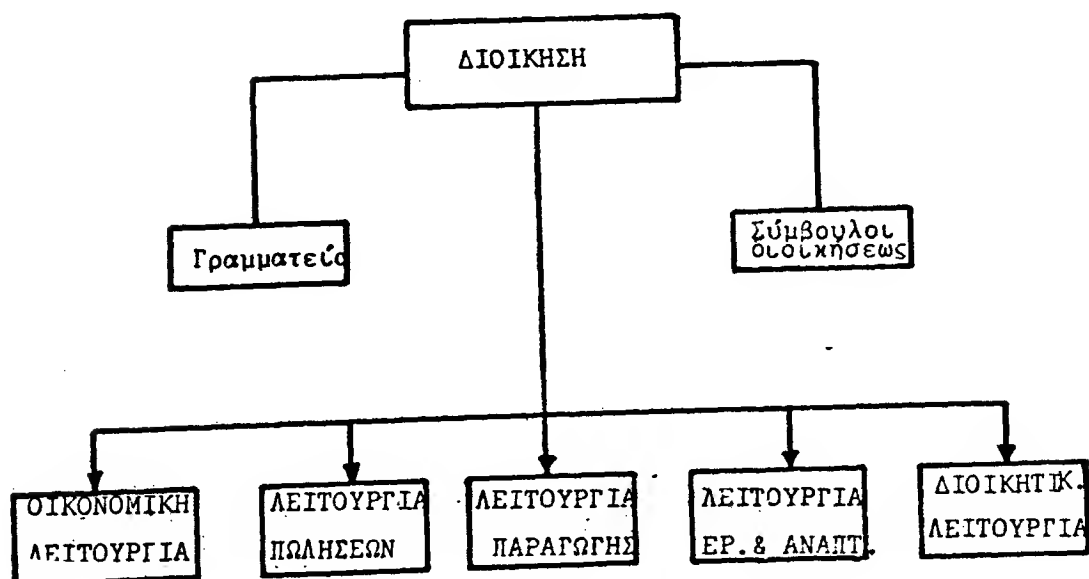
2. Η διοικητική διάρθρωση των μεταποιητικών μονάδων μεγάλου μεγέθους, κατά κανόνα, είναι αυτή που παρουσιάζεται σ τ δ σ χ η μ α Νο 3 που ακολουθεί.

3. Η διοικητική διάρθρωση των μεταποιητικών μονάδων μικρού ή μεσαίου μεγέθους, κατά κανόνα, είναι απλούστερη λόγω της συμπτώξεως πολλών από τις λειτουργίες του προηγούμενου σχήματος Νο 3. Η συμπυκνόμενη αυτή διοικητική διάρθρωση παρουσιάζεται σ τ δ σ χ η μ α Νο 4 που ακολουθεί.

4. Η διοικητική διάρθρωση των εμπορικών μονάδων και των μονάδων παροχής υπηρεσιών διαφέρει από εκείνη των μονάδων του μεταποιητικού τομέα. Όπως φαίνεται και από τ δ σ χ η μ α Νο 5 που ακολουθεί, η οικονομική και διοικητική λειτουργία, καθώς και η λειτουργία πωλήσεων, υπάρχουν στις μονάδες, τόσο του μεταποιητικού, όσο και του εμπορικού τομέα.

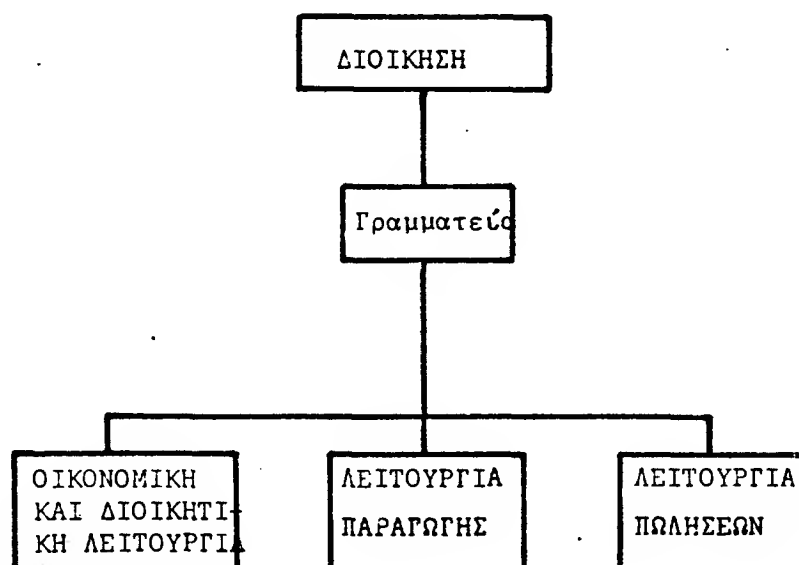
5. Οι βασικές λειτουργικές υποδιαιρέσεις αποτελούν τα πρωταρχικά κέντρα κόστους, στα όποια κατανέμεται το σύνολο των οργανικών εξόδων κατ'είδος για το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους της οικονομικής μονάδας. Οι υπολειτουργίες, στις όποιες αναλύονται οι λειτουργίες, και οι λειτουργικές μονάδες, αποτελούν τον οδηγό της κοστολογικής οργανώσεως αντίστοιχων κέντρων κόστους.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΜΕΓΑΛΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



ΣΧΗΜΑ Νο. 3

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΜΙΚΡΗΣ ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣ



ΣΧΗΜΑ Νο. 4

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΚΗ ΔΙΑΡΘΡΩΣΗ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΜΟΝΑΔΑΣΣΧΗΜΑ Νο. 5

5.1.402 Κέντρα (τμήματα) ή θέσεις κόστους

1. Κέντρο (τμήμα) ή θέση κόστους είναι η μικρότερη μονάδα δραστηριότητας ή περιοχής ευθύνης, για την οποία πραγματοποιείται λογιστική συγκέντρωση του κόστους της με σκοπό τη μέτρηση της αποτελεσματικότητάς της.

2. Μερικά από τα κριτήρια δημιουργίας των λειτουργικών υποδιαιρέσεων ή των λειτουργικών μονάδων, στις οποίες αντιστοιχοῦν τὰ κέντρα κόστους πού ή κοστολογική δργάνωση διαμορφώνει, είναι τὰ ακόλουθα :

α. Αὐτοτέλεια χώρου : Δύο εργοστάσια πού διακρίνονται μεταξύ τους χωροταξικά, αποτελοῦν ξεχωριστές δργανωτικές μονάδες καί συνεπώς ξεχωριστά κέντρα κόστους, ἔστω καί ἂν σ' αὐτά παράγεται τό ἴδιο προϊόν ή ἀναπτύσσεται πανομοιότυπη δραστηριότητα. Τό ἴδιο ἰσχύει, π.χ. για δύο καταστήματα πωλήσεων, δύο νοσηλευτικές μονάδες ή δύο κέντρα ἐρευνῶν.

β. Τεχνολογική διάρθρωση : "Όταν ή διαδικασία παραγωγής διαχωρίζεται σέ στάδια ή φάσεις, οἱ ὁποῖες παρουσιάζουν μεταξύ τους σαφή τεχνολογική αὐτοτέλεια καί τό ἔργο πού παράγεται σέ κάθε μία ἀπό αὐτές είναι μετρήσιμο, κάθε στάδιο ή φάση κατεργασίας είναι δυνατό νά ἀποτελέσει ξεχωριστή λειτουργική υποδιαίρεση ή κέντρο κόστους. Τέτοια παραδείγματα αποτελοῦν ή κατασκευή τοῦ ἔτοιμου ἐνδύματος σέ εργοστάσιο πού ἔχει νηματουργεῖο, ὑφαντήριο, βαφεῖο, ραφεῖο καί σιδερωτήριο, ή παραγωγή ἐξευγενισμένων λαδιῶν σέ εργοστάσιο πού ἔχει τμήματα προκαθάρσεως, ἐξουδετερώσεως, ἀποχρωματισμοῦ καί ἀποσμήσεως, καθώς καί ή τελική συναρμολόγηση λεωφορέων σέ εργοστάσιο πού ἔχει τμήματα σιδηρουργείου, ἐπενδύσεων, βαφείου, καθισμάτων καί διακοσμήσεως.

γ. Ἐλεγχος κόστους : Ὁ ἔλεγχος τοῦ κόστους συνδέεται μέ τόν ἔλεγχον τῶν ὑπεύθυνων φορέων διοικητικῆς ἐξουσίας, πού εἶναι ὑπεύθυνοι στίς λειτουργικῆς ὑποδιαιρέσεις τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Ὁ ἀριθμός τῶν φορέων αὐτῶν εὐθύνης, μικρός ἢ μέγας, προσδιορίζεται : (1) Ἀπό τήν κρίση τῆς διοικήσεως τῆς μονάδας σχετικῶς μέ τή σπουδαιότητα καί ἀνάγκη ἐλέγχου τοῦ κόστους κατά μικρές ἢ μεγάλες περιοχές πραγματοποιήσεώς του. (2) Ἀπό τήν ἀνάγκη συμπίεσεως τοῦ κόστους. (3) Ἀπό τόν ἀριθμό ἢ τήν ποιότητα τῶν εἰδῶν πού παράγονται καί τήν ἔκταση καί συνθετότητα τῆς διαδικασίας παραγωγῆς τους. Ὅσο μεγαλύτερα εἶναι τά σχετικῶς μεγέθη, τόσο ὁ ἀριθμός τῶν κοστολογικῶν κέντρων, πού εἶναι δυνατό νά ὀργανώνονται, εἶναι μεγαλύτερος.

δ. Κέντρα ἐπενδύσεως ἢ κέντρα κέρδους : Ὅταν ἡ διοίκηση τῆς μονάδας ἐπιδιώκει τή μέτρηση ἢ τόν ἔλεγχον τῆς ἀποτελεσματικότητας ἑνός κέντρου ἐπενδύσεως, ὅπως π.χ. ἑνός ἐργοταξίου πού ὀργανώνεται γιά τήν ἐκτέλεση μιᾶς γέφυρας, ἢ ἑνός κέντρου κέρδους, ὅπως π.χ. μιᾶς συνεργασίας κοινοπρακτικοῦ χαρακτήρα, ἢ ἑνός κλάδου ἐκμεταλλεύσεως, ὅπως π.χ. τοῦ κλάδου ἀνταλλακτικῶν ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων μιᾶς ἀντιπροσωπείας αὐτοκινήτων, δημιουργοῦνται ἀντίστοιχες ὀργανωτικῆς μονάδες καθῶς καί ἀνάλογα κέντρα ἢ θέσεις κόστους. Εἶναι δυνατό τά κέντρα κέρδους νά περιλαμβάνουν περισσότερα ἀπό ἕνα κέντρα κόστους, ὅπως π.χ. ὅταν τό ἔργο πού παράγεται στά ἐπιμέρους κέντρα κόστους εἶναι δύσκολο νά ἀποτιμηθεῖ ἢ ἡ ἀποτίμησή του κρίνεται ἀσύμφορη.

Γιά τή διάκριση τῶν κέντρων κόστους, κέντρων κέρδους καί κέντρων ἐπενδύσεων, λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ἑξῆς διαφορές :

- Στά κέντρα κόστους ἡ εὐθύνη καί ὁ ἔλεγχος περιορίζονται βασικά στό κόστος πού διαμορφώνεται σ' αὐτά.
- Στά κέντρα κέρδους ἡ εὐθύνη καλύπτει τόσο τό κόστος, ὅσο καί τό ἔσοδο πού πραγματοποιεῖται ἀπό τή διάθεση τῶν προϊόντων ἢ ὑπηρεσιῶν πού παράγονται σ' αὐτά.

- Στά κέντρα επενδύσεως ή εύθνη αναφέρεται σέ Ένα ποσοστό αποδόσεως (κέρδος) πού υπολογίζεται στο ύψος του επενδυμένου κεφαλαίου. Καί στήν περίπτωση αὐτή μεσολαβεῖ ὅπωςδήποτε ἔλεγχος τοῦ κόστους, τό ὅποιο ἀποτελεῖ διαμορφωτικό στοιχεῖο τοῦ ποσο^στοῦ αποδόσεως τοῦ επενδυμένου κεφαλαίου.

5.1.403 Κύρια καί βοηθητικά κέντρα (τμήματα) κόστους

Βασικό διακριτικό στοιχεῖο κατατάξεως τῶν κέντρων κοοτους σέ κύρια καί βοηθητικά εἶναι ὁ προορισμός τοῦ κόστους πού συγκεντρώνεται σ'αὐτά καί ὁ λειτουργικός τους προσανατολισμός μέσα στή μονάδα.

Τά βοηθητικά κέντρα κόστους λειτουργοῦν μέ κύριο σκοπό-προορισμό τήν ἐξυπηρέτηση τῶν ἀναγκῶν τῶν κύριων κέντρων κόστους. Ἔτσι, τό κόστος τους ἀπορροφᾶται ἥ ἐπιβαρύνει τά κύρια κέντρα. Ἡ ἀτμοπαραγωγή π.χ. εἶναι βοηθητικό κέντρο, ἐπειδή ἡ παραγωγή τοῦ προϊόντος της (ἀτμοῦ) προορίζεται νά καλύπτει τίς ἀνάγκες ἄλλων κύριων καί βοηθητικῶν κέντρων. Ἀλλά παραδείγματα ὁποτελεοῦν ἡ ἡλεκτροπαραγωγή, τό συνεργεῖο ἐπισκευῶν καί συντηρήσεων, τό χημεῖο καί τό σχεδιαστήριο.

Τά κύρια κέντρα κόστους ἔχουν ὡς βασικό σκοπό λειτουργίας τήν παραγωγή τῶν ἐνδιάμεσων ἥ τελικῶν προϊόντων. Ἔτσι, κατά κανόνα, τό κόστος τους ἐπιβαρύνει τοὺς ἐνδιάμεσους καί τελικοὺς φορεῖς κόστους, δηλαδή τά προϊόντα πού παράγονται, ἐνῶ περιπτώσεις παροχῆς ἔργου μεταξύ τῶν κύριων τμημάτων ἥ ἀπό τά κύρια πρὸς τά βοηθητικά ἀποτελοῦν τήν ἐξαίρεση.

Μεταξύ τῶν βοηθητικῶν, τῶν κύριων ἥ τῶν κύριων καί βοηθητικῶν κέντρων γίνεται συνεχῆς ροή παροχῶν καί ἀντιπαροχῶν ἔργου

καί ανάλογη μεταφορά κόστους, μέχρι να διαμορφωθεί ολοκληρωτικά το όλικό ύψος του κόστους των βοηθητικών κέντρων. Το κόστος αυτό επιρρίπτεται, με βάση διάφορα κριτήρια, στα κύρια κέντρα κόστους. Έτσι, διαμορφώνεται το όλικό κόστος των κύριων κέντρων, το οποίο καταλογίζεται στους τελικούς φορείς που είναι τα ενδιαμέσια και τελικά προϊόντα.

5.1.404 Ένδιάμεσοι και τελικοί φορείς κόστους

1. Τελικός φορέας κόστους είναι το προϊόν ή η υπηρεσία που παράγεται και που προορίζεται να διατεθεί ή θα ήταν δυνατό να διατεθεί στην μορφή που παράγεται, όπως π.χ. το νημα, το ύφασμα, το έτοιμο ένδυμα, το ανταλλακτικό του αυτοκινήτου ή του μηχανήματος, το ^{και} αυτοκίνητο / το μηχανήμα.

2. Ένδιάμεσοι φορείς κόστους είναι τα προϊόντα που παράγονται σε διάφορες φάσεις ή στάδια κατεργασίας, τα οποία δεν είναι δυνατό να διατεθούν στην κατανάλωση με τη μορφή που παίρνουν στα στάδια αυτά παραγωγής, όπως π.χ. τα μέρη ενός υπό κατασκευή έτοιμου ενδύματος ή υποδήματος ή επιπλου ή μιας μηχανής (πριν πάρουν τη μορφή ανταλλακτικού).

5.1.405 Μονάδες Έργου

1. Μονάδες Έργου είναι εκείνες που χρησιμοποιούνται για τη μέτρηση της παραγωγής, της δραστηριότητας ή της απασχολήσεως ενός τμήματος, ενός κέντρου κόστους και γενικά μιας λειτουργικής υποδιαιρέσεως της οικονομικής μονάδας. Η μονάδα Έργου χρησιμεύει σάνβαση επιρρίψεως ή καταλογισμού των έξοδων του τμήματος ή του κέντρου κόστους σε άλλα τμήματα ή στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς κόστους.

2. Οι μονάδες Έργου εκφράζονται σε φυσικές ή νομισματικές μονάδες, όπως π.χ. ώρες, χιλιόγραμμα ^{και} δραχμές.

3. Οἱ τύποι μονάδων ἔργου ποῦ χρησιμοποιοῦνται, κατὰ κανόνα, συνδέονται μέ τοὺς ἀκόλουθους συντελεστές κόστους ἢ λειτουργικῆς διαδικασίες :

α. Μ έ τ ή ν ἄ μ ε σ η ἔ ρ γ α σ ί α τ ή ς π α ρ α γ ω γ ι κ ή ς ἢ ἄ λ λ η ς λ ε ι τ ο υ ρ γ ί α ς.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνεται ὑπόψη, εἴτε ὁ ἀριθμός τῶν ἄμεσων ὥρων ποῦ πραγματοποιεῖ κυρίως τὸ ἡμερομίσθιο προσωπικῆ στή λειτουργικῇ μονάδα, εἴτε ἡ ἀμοιβή του.

β. Μ έ τ ή λ ε ι τ ο υ ρ γ ί α τ ο ὗ μ η χ α ν ο - λ ο γ ι κ ο ὗ ἔ ξ ο π λ ι σ μ ο ὗ τ ή ς π α ρ α γ ω γ ι κ ή ς ἢ ἄ λ λ η ς λ ε ι τ ο υ ρ γ ί α ς.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ὥρες λειτουργίας τῶν μηχανημάτων (π.χ. πρέσσας, ἠλεκτρονικοῦ ὑπολογιστή, μηχανῆς INJECTION) ἢ τῶν ἐγκαταστάσεων (π.χ. πλυντηρίου, φούρνου βαφῆς ὀχημάτων, φούρνου ξηράνσεως σταφίδας).

γ. Μ.έ τ ί ς π ρ ὠ τ ε ς ὕ λ ε ς π ο ὗ β ι ο μ η - χ α ν ο π ο ι ο ὗ ν τ α ι σ τ ὸ κ έ ν τ ρ ο κ ό σ τ ο υ ς.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ ποσότητες (π.χ. βάρος, ὄγκος, μέτρα τετραγωνικά ἢ μήκος) τῶν πρώτων ὕλων ποῦ βιομηχανοποιοῦνται σέ ὀρισμένη χρονικῇ περίοδο.

δ. Μ ε τ ὃ π ρ ο ὕ δ ο ν ἢ τ ή ν ὑ π η ρ ε σ ί α π ο ὗ π α ρ ἄ γ ε τ α ι σ τ ὸ τ μ ή μ α.

Στήν περίπτωση αὐτή λαμβάνονται ὑπόψη οἱ μονάδες (π.χ. βάρος, μήκος, ἐπιφάνεια) τοῦ προϊόντος ποῦ ἔχει παραχθεῖ στὸ τμήμα. Λαμβάνεται ὑπόψη ἡ ποιοτικῇ κανονικῇ παραγωγή, ἐνῶ ἡ ὑπό κατεργασία παραγωγή ὑπολογίζεται μέ ἀναγωγή, ἀνάλογα μέ τὸ βαθμὸ τελειοποιήσεως.

ε. Μέ τις ποσότητες, π.χ. προϊόντων, έμπορευμάτων ή υλικών, που διακινούνται.

Στήν περίπτωση αυτή λαμβάνονται υπόψη οι ποσότητες (π.χ. τόννοι ή μέτρα ή τοννοχιλιόμετρα) των υλικών, προϊόντων ή άλλων ειδών που παραλαμβάνονται, αποστέλλονται ή διακινούνται.

4. 'Η χρησιμοποίηση της μονάδας έργου γίνεται άφοβ προηγουμένως έπιλεγεί με προσοχή ο κατάλληλος τύπος, ώστε να είναι σέ θέση να αποδόσει τά άποτελέσματα που αναμένονται.

5. Για τήν έπιλογή και χρησιμοποίηση των μονάδων έργου λαμβάνονται υπόψη οι ακόλουθοι σκοποί-στόχοι :

α. 'Ο έλεγχος του κόστους του τμήματος και γενικά της λειτουργικής υποδιαιρέσεως της μονάδας. 'Ο έλεγχος αυτός έπιτυγχάνεται με τή σύγκριση του παραγμένου από τό τμήμα έργου με τό κόστος του. Σε περίπτωση άδυναμίας μετρήσεως του έργου είναι άδύνατη ή σύγκριση και συνεπώς ό έλεγχος. Σε περίπτωση που έχουν τεθεϊ πρότυπα κόστους κατά μονάδα έργου, όποτε τό πραγματικό κόστος της μονάδας συγκρίνεται με τό πρότυπο και προσδιορίζονται και αίτιολογούνται οι αποκλίσεις, ό έλεγχος είναι άποτελεσματικότερος.

β. 'Η έπίρριψη του κόστους των βοηθητικών κέντρων σέ άλλα βοηθητικά κέντρα, ή σέ κύρια κέντρα, με βάση τίς μονάδες έργου που έκχωρούνται ή άπορροφούνται, όπως π.χ. στήν περίπτωση του βοηθητικού κέντρου της άτμοπαραγωγής. 'Ο άτμός που παράγεται χρησιμοποιείται π.χ. από τό συνεργείο έπισκευών, τό χημείο, τό σχεδιαστήριο ή τά διάφορα τμήματα παραγωγής. Τό έργο που παράγεται από τήν άτμοπαραγωγή (ό άτμός) μετράται με τόν τόννο (ή σέ τό κυβικό μέτρο) και τό κόστος του προσδιορίζεται από τή σχέση

$$\text{Κόστος τόννου άτμοϋ} = \frac{\text{Κόστος τμήματος άτμοπαραγωγής}}{\text{Παραγμένη ποσότητα άτμοϋ}}$$

Ἡ κατανομή τοῦ κόστους τῆς ἀτμοπαραγωγῆς γίνεται μέ βάση τήν ποσότητα τοῦ ἀτμοῦ ποῦ κάθε τμήμα - κύριο ἢ βοηθητικό - ἀπορροφάει.

Ἄλλο χαρακτηριστικό παράδειγμα ἀποτελεῖ ἡ περίπτωση τοῦ συνεργεῖου ἐπισκευῶν καί συντηρήσεων, στό ὁποῖο ὡς/μονάδα ἔργου χρησιμοποιεῖται ὁ ἀριθμός ὥρῶν ἀπασχολήσεως τοῦ προσωπικοῦ του σέ ἄλλα βοηθητικά ἢ κύρια τμήματα γιά τή διενέργεια συντηρήσεων ἢ ἐπισκευῶν τοῦ ἐξοπλισμοῦ τους. Τό κόστος ὥρας τοῦ συνεργεῖου προσδιορίζεται ἀπό τή σχέση :

$$\text{Ὡριαῖο κόστος ἐργασίας συνεργεῖου} = \frac{\text{Ὀλικό κόστος συνεργεῖου}}{\text{Πραγματικές ὥρες ἀπασχολήσεως}}$$

Τό κόστος ποῦ ἀναλογεῖ σέ κάθε ἄλλο τμήμα - κύριο ἢ βοηθητικό - προσαυξάνεται μέ τήν ἀξία τῶν ὑλικῶν ποῦ ἀναλώνονται ἄμεσα κατά τήν πραγματοποίηση τῆς συγκεκριμένης ἐπισκευῆς ἢ συντηρήσεως.

Σέ περίπτωση ποῦ ἡ κοστολογική ὀργάνωση προβλέπει ἄμεση κατανομή τοῦ κόστους κάθε βοηθητικοῦ κέντρου στό ἄλλα κέντρα, εἶναι δυνατό νά προϋπολογίζεται τό κόστος κάθε μονάδας ἔργου μέ τή χρησιμοποίηση προβλεπόμενων νά πραγματοποιηθοῦν μονάδων ἔργου. Στήν περίπτωση αὕτη, ἀναγκαστικά δημιουργεῖται θέμα χειρισμοῦ τῶν μικρῶν ἢ μεγάλων ἀποκλίσεων μεταξύ προϋπολογιστικοῦ καί πραγματικοῦ κόστους.

γ. Ὁ καταλογισμός τοῦ ἔμμεσου κόστους τῶν τμημάτων στους φορεῖς κόστους. Ἀπαριθμοῦνται ἐνδεικτικά οἱ ἀκόλουθες πέντε περιπτώσεις κατηγοριῶν παραδειγμάτων ἐφαρμογῆς.

Περίπτωση πρώτη : Παραγωγή ποικιλιῶν τοῦ αὐτοῦ προϊόντος, ὅπως π.χ. διάφοροι τύποι νημάτων ἢ σωλήνων.

Στήν περίπτωση αὕτη, ἐπειδὴ κάθε ποικιλία διαφέρει ἀπό τήν ἄποψη τῆς δυσκολίας παραγωγῆς, γίνεται ἀναγωγή τῆς πραγματικῆς κατά

ποικιλία παραγωγής σε ισοδύναμες μονάδες με τη χρησιμοποίηση συντελεστών ισοτιμίας ή δυσχερείας. Το άθροισμα των ισοδύναμων μονάδων παραγωγής αντιπροσωπεύει τις παραγμένες μονάδες έργου που χρησιμοποιούνται για τον καταλογισμό στους φορείς του έμμεσου κόστους του τμήματος, στο όποιο οι μονάδες αυτές έχουν παραχθεί.

Περίπτωση δευτέρα : Τα προϊόντα που παράγονται είναι άμοιδομορφα ως προς τα στάδια κατεργασίας από τα όποια περνάνε.

Στην περίπτωση αυτή ο χρόνος λειτουργίας της μηχανής ή ομάδας μηχανών του τμήματος, που αντιπροσωπεύει τις μονάδες έργου, χρησιμοποιείται για την κατανομή του έμμεσου κόστους. Έτσι, αν μία κατεργασία προϊόντος χρειάζεται δύο ώρες λειτουργίας της μηχανής ή των μηχανών επιβαρύνεται με το κόστος δύο μηχανωρών.

Η μηχανοώρα χρησιμοποιείται ως μονάδα έργου όταν ο χειρισμός των μηχανημάτων είναι απλός και η λειτουργία τους είναι αυτόματη. Αν η κατεργασία του προϊόντος από τις μηχανές απαιτεί εξειδικευμένη εργασία και η συμμετοχή του χειριστή στην απόδοση της μηχανής είναι αποφασιστική, ως κατάλληλη μονάδα έργου χρησιμοποιείται η εργατοώρα ή το ωρομίσθιο της άμεσης εργασίας.

Περίπτωση τρίτη : Το προϊόν παράγεται με όμοιδομορφη κατεργασία, διαφέρει όμως ως προς το κατά μονάδα μέγεθος.

Στην περίπτωση αυτή οι μονάδες έργου αντιπροσωπεύονται από ένα κοινό χαρακτηριστικό των προϊόντων που παράγονται, όπως π.χ. από το βάρος ή το έμβαδόν της συνολικής παραγωγής. Για τον προσδιορισμό των συνολικών μονάδων έργου πολλαπλασιάζεται η πραγματική παραγωγή των ειδών με το κατά μονάδα μέγεθος κάθε είδους και άθροίζονται τα γινόμενα.

Περίπτωση τέταρτη : Τα προϊόντα που παράγονται ολοκληρώνονται κατά τη διάρκεια επεξεργασίας της αυτής πρώτης ύλης, διαφέρουν όμως ως προς τη μορφή και την κατά μονάδα αξία (συνπαράγωγα).

Στήν περίπτωση αυτή οι μονάδες έργου αντιπροσωπεύονται από χρηματικές μονάδες και όχι από φυσικές, όπως γίνεται κατά κανόνα. Για τόν προσδιορισμό των συνολικών μονάδων έργου πολλαπλασιάζεται η πραγματική παραγωγή κάθε συμπαράγωγου προϊόντος με την τιμή πωλήσεως κάθε μονάδας και άθροίζονται τα γινόμενα. Το έμμεσο κόστος καταλογίζεται σε κάθε προϊόν με βάση αυτές τις μονάδες έργου.

Περίπτωση πέμπτη : Τα προϊόντα που παράγονται είναι όμοιόμορφα και η διαδικασία κατεργασίας τους ή αυτή.

Στήν περίπτωση αυτή οι παραγμένες ποσότητες αποτελούν τις μονάδες έργου με βάση τις οποίες γίνεται ο καταλογισμός του έμμεσου κόστους (συντελεστής επίβαρύνσεως ανά μονάδα προϊόντος).

Σε περίπτωση που τα προϊόντα έχουν κατά μονάδα το αυτό περιου ήμεσο κόστος έπεξεργασίας, διαφέρουν όμως σημαντικά ως προς την αξία τους έπειδή διαφέρει η αξία των πρώτων υλών που χρησιμοποιούνται, για τόν καταλογισμό του έμμεσου κόστους χρησιμοποιείται ως μονάδα έργου, αντί της ποσότητας, το ήμεσο κόστος παραγωγής.

5.1.406 Ο διαχωρισμός του κόστους σε ήμεσο και έμμεσο και τα κριτήρια κατανομής του έμμεσου κόστους

1. Το κόστος του ενδιάμεσου ή τελικού φορέα αποτελείται από στοιχεία κόστους που γίνονται αποκλειστικά γι' αυτόν και τόν βαρύνουν ήμεσα χωρίς προηγούμενη κατανομή, καθώς και από στοιχεία που γίνονται για περισσότερους φορείς (/ προϊόντα ή υπηρεσίες) και που κατανέμονται στα έπιμέρους προϊόντα έπειτα από μερισμό.

2. Μερισμός είναι η διαδικασία με την οποία το έμμεσο κόστος κατανέμεται, με βάση διάφορα κριτήρια, σε μέρη που βαρύνουν τους διάφορους φορείς (προϊόντα ή υπηρεσίες) για χάρη των οποίων πραγματοποιείται.

3. Κριτήρια μερισμού είναι οι φυσικές ή χρηματικές μονάδες

Έργου της παρ. 5.1.405, που χρησιμοποιούνται κατά περίπτωση για την κατανομή του Έμμεσου κόστους.

Τά κριτήρια μερισμού του Έμμεσου κόστους επιλέγονται με γνώμονα όχι μόνο την ακρίβεια που παρουσιάζουν, αλλά και την οικονομική σκοπιμότητα που εξυπηρετούν, όπως π.χ. είναι δυνατό να συμβαίνει στην περίπτωση παραγωγής πολλών προϊόντων ή ποικιλίας αυτών με την ίδια περίπου διαδικασία και στον ίδιο χρόνο παραγωγής, αλλά με υλικά που η αξία τους έχει σημαντικές διαφορές (π.χ. διάφοροι τύποι σωλήνων ή έτοιμων ένδυμάτων). Στην περίπτωση αυτή το Έμμεσο κόστος είναι δυνατό να κατανέμεται με βάση είτε το κριτήριο της ποσότητας που παράγεται, είτε το κριτήριο της αξίας κάθε είδους. Με το κριτήριο της ποσότητας, τα φτηνά είδη επιβαρύνονται με την αυτή αξία Έμμεσου κόστους όπως και τα ακριβά και είναι δυνατό το κόστος των φτηνών ειδών να γίνει ίσο ή και μεγαλύτερο από την τιμή πώλησής τους. Με το κριτήριο της αξίας κάθε είδους, το Έμμεσο κόστος που απορροφάται από τα ακριβά είδη είναι μεγαλύτερο και συμπιέζει προς τα κάτω το περιθώριο κέρδους τους, ενώ παρουσιάζει κερδοφόρα τα φτηνά είδη.

4. Για το μερισμό του Έμμεσου κόστους είναι δυνατό να γίνεται χρήση συνδυασμού κριτηρίων, όπως π.χ. ο αριθμός και η αξία των άμεσων ήμερομισθίων ή η ποσότητα και η αξία της πρώτης ύλης που βιομηχανοποιείται ή οι μηχανοώρες και η αξία του προϊόντος που παράγεται.

5. Ἐπειδὴ ἡ κοστολόγησις τοῦ ἔμμεσου κόστους εἶναι προσεγγιστική, ὁ βαθμὸς ἀξιοπιστίας τοῦ ὁλικοῦ κόστους ἐξαρτᾶται ἀπὸ τὸ ποσοστὸν μὲ τὸ ὁποῖο συμμετέχει τὸ ἄμεσο κόστος στὸ ὅλικο. Ὅσο μεγαλύτερο εἶναι τὸ ποσοστὸν αὐτὸ τόσο ἀκριβέστερο θεωρεῖται τὸ ὅλικο κόστος. Αὐτὸς εἶναι ὁ κυριότερος λόγος ποὺ ὁδηγεῖ στὸ διαχωρισμὸν τοῦ κόστους σὲ ἄμεσο καὶ ἔμμεσο.

6. Σχηματικά, ἡ ἀνάλυσις τοῦ κόστους σὲ ἄμεσο καὶ ἔμμεσο καὶ ἡ διαδικασία ἐπιβαρύνσεως τῶν τελικῶν φορέων (προϊόντων ποὺ παράγονται) παρουσιάζεται σ τ ὁ σ χ ῆ μ α Νο 6 ποὺ ἀκολουθεῖ. Ὅπως παραστατικά φαίνεται, ἡ ἐπιβάρυνσις τοῦ τελικοῦ φορέα μὲ τὸ ἄμεσο κόστος δὲ δημιουργεῖ ἰδιαίτερα προβλήματα, ὅπως ἀντίθετα συμβαίνει μὲ τὸ ἔμμεσο κόστος, ποὺ προηγούμενα πρέπει νὰ ἀκολουθήσῃ τῇ διαδικασίᾳ μερισμοῦ γιὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ μέρους μὲ τὸ ὁποῖο θὰ ἐπιβαρυνθεῖ κάθε προϊόν.

5.1.5 Ἡ ὀρθολογικὴ ἐπιβάρυνσις τοῦ κόστους

5.1.500 Ἐννοία καὶ σκοπὸς τοῦ συστήματος τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως

1. Ἡ ὀρθολογικὴ ἐπιβάρυνσις εἶναι ἓνα σύστημα σύμφωνα μὲ τὸ ὁποῖο τὸ σταθερὸν κόστος κοστολογεῖται μὲ βάση τῇ σχέσιν πραγματικῆς καὶ κανονικῆς ἀπασχολήσεως. Ἔτσι π.χ. ἂν τὸ σταθερὸν κόστος μιᾶς περιόδου (π.χ. τρίμηνου) εἶναι 1.000.000 δρχ., ἡ πραγματικὴ ἀπασχόλησις 80.000 μονάδες προϊόντος καὶ ἡ καθορισμένη κανονικὴ ἀπασχόλησις 100.000 μονάδες προϊόντος, ἡ ἐπιβάρυνσις τοῦ ὁλικοῦ κόστους μὲ σταθερὸν ὑπολογίζεται σὲ 800.000 δρχ. μὲ βάση τῇ σχέσιν :

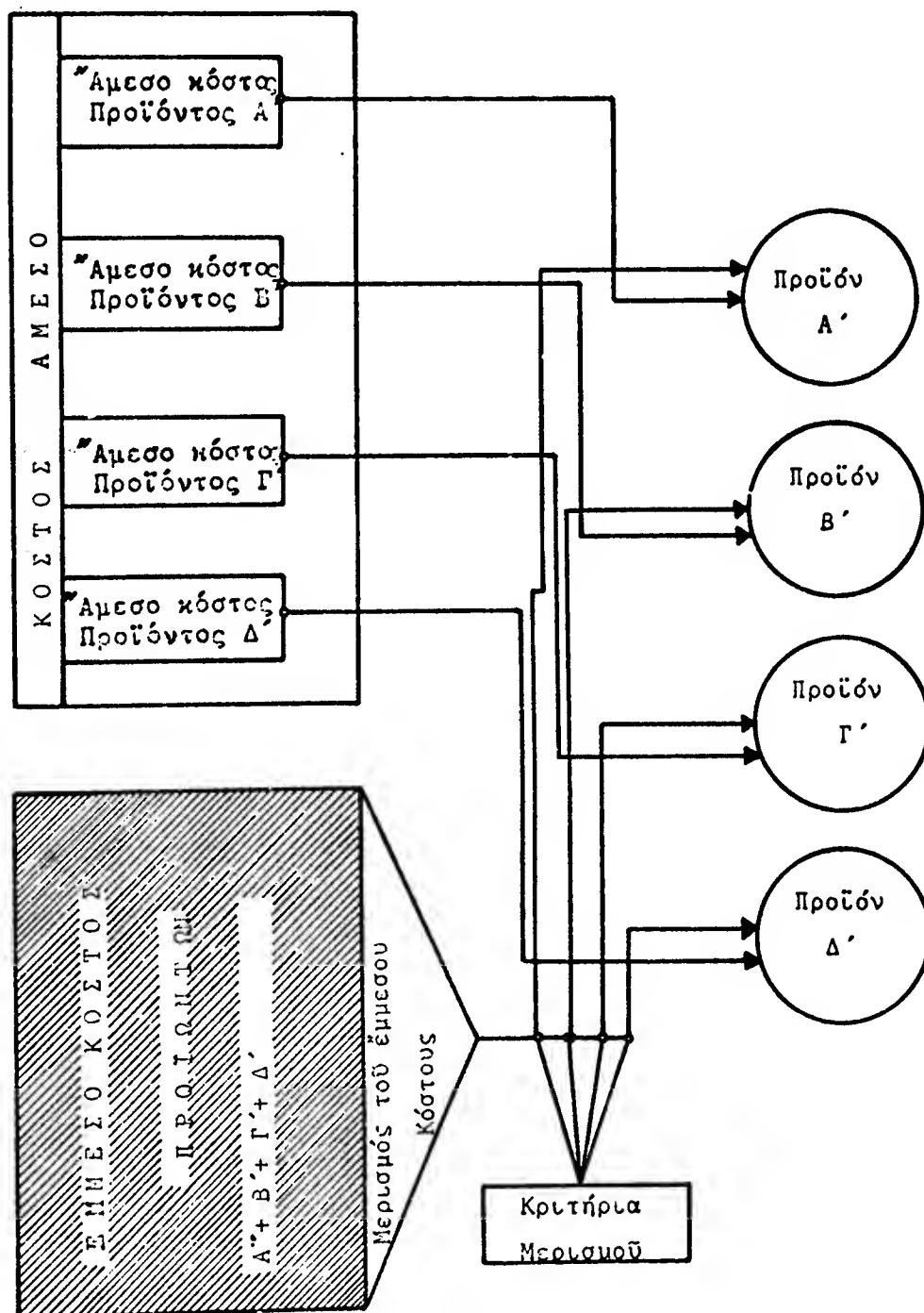
ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ Χ ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ
ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ

$$1.000.000 \times \frac{80.000}{100.000} = 800.000 \text{ δρχ.}$$

=====

2. Σκοπὸς τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἶναι ἡ ὁμοιόμορφη

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΠΑΡΑΣΤΑΣΗ ΑΝΑΛΥΣΕΩΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΣΕ Α Μ Ε Γ Ο & Ε Μ Μ Ε Σ Θ



Σχῆμα Νο. 6

κατανομή του σταθερού κόστους και η εξουδετέρωση των διακυμάνσεών του, που όφειλονται στις μεταβολές του όγκου απασχολήσεως.

Το σταθερό κόστος, τουλάχιστο στη διάρκεια μιας χρήσεως, έχει σταθερό ύψος από μήνα σε μήνα. Ένδεικτικά αναφέρονται οι μισθοί του προσωπικού, οι αποσβέσεις, τα ενοίκια, τα ασφάλιστρα πυρός, οι τόκοι μακροπρόθεσμων δανείων, οι συνδρομές σε επαγγελματικές οργανώσεις, οι δημοτικοί φόροι και τα τέλη κυκλοφορίας αυτοκινήτων, που καταβάλλονται ή λογίζονται κατά μήνα με το αυτό, κατά κανόνα, ποσό για όλη τη διάρκεια της χρήσεως. Χωρίς την εφαρμογή συστήματος ορθολογικής επιβαρύνσεως, στην περίπτωση μεταβολής του όγκου της παραγωγής από μήνα σε μήνα, η επιβάρυνση με σταθερό κόστος ανά μονάδα προϊόντος αναγκαστικά διακυμαίνεται.

Με την ορθολογική επιβάρυνση το κόστος της μονάδας επιβαρύνεται με το ίδιο ποσό σταθερού κόστους, ανεξάρτητα από τη διακύμανση της απασχολήσεως, όπως φαίνεται από τον πίνακα που ακολουθεί :

ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ ΑΝΑ ΜΗΝΑ	ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ (σε μον.πα- ραγωγής)	ΚΑΝΟΝΙΚΗ ΑΠΑΣΧΟΛΗΣΗ (σε μον.πα- ραγωγής)	ΣΤΑΘΕΡΟ ΚΟΣΤΟΣ ΜΟΝΑΔΑΣ	
			Με όρθο- λογική έ- πιβάρυνση	Χωρίς όρθο- λογική έ- πιβάρυνση
ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΣ 1.000.000	80.000	100.000	10,0	12,50
ΦΕΒΡ/ΡΙΟΣ 1.000.000	70.000	100.000	10,0	14,30
ΜΑΡΤΙΟΣ 1.000.000	60.000	100.000	10,0	16,60
ΑΠΡΙΛΙΟΣ 1.000.000	125.000	100.000	10,0	8,00

5.1.501 Διαχωρισμός του κόστους σε σταθερό και μεταβλητό

1. Για τη λειτουργία του συστήματος της ορθολογικής επιβαρύνσεως είναι αναγκαίος ο διαχωρισμός του κόστους σε σταθερό και μεταβλητό. Κριτήριο της διακρίσεως αυτής αποτελεί η συμπεριφορά του κόστους, όταν μεταβάλλεται η απασχόληση.

2. Μία κατηγορία σταθεροῦ κόστους εἶναι ἐκείνη τοῦ βασικοῦ σταθεροῦ κόστους ἢ κόστους ἐτοιμότητος λειτουργίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στό ὁποῖο, ὅπως ἀναφέρεται καί στην περίπτ. 6α τῆς παρ.5.1.302, ἀνάμεσα σέ ἄλλα, ἀνήκουν οἱ ἀποσβέσεις καί τὰ ἀσφάλιστρα πυρός τῶν πάγιων ἐγκαταστάσεων, καθῶς καί οἱ μισθοί βασικῶν στελεχῶν τῆς μονάδας καί οἱ τόκοι τῶν μακροπρόθεσμων δανείων.

3. Δεύτερη κατηγορία σταθεροῦ κόστους εἶναι ἐκείνη του βραχυχρόνιου σταθεροῦ κόστους, γνωστοῦ καί ὡς σταθεροῦ κόστους τρέχουσας μορφῆς, τό ὁποῖο, ὅπως ἀναφέρεται καί στήν περίπτ. 6β τῆς παρ. 5.1.302, προγραμματίζεται γιά μιά προϋπολογιστική περίοδο, συνήθως μιᾶς διαχειριστικῆς χρήσεως. Στήν κατηγορία αὕτη ἀνήκουν π.χ. οἱ διαφημίσεις, τὰ ἐνοίκια πρόσθετων ἀποθηκευτικῶν χώρων, οἱ μισθοί ὑπαλληλικοῦ προσωπικοῦ, τὰ τέλη κυκλοφορίας αὐτοκινήτων, οἱ συνδρομές σέ ἐπαγγελματικές ὁργανώσεις καί οἱ ἀμοιβές νομικῶν, οἰκονομικῶν, τεχνικῶν καί ἄλλων συμβούλων.

Τό βραχυχρόνιο σταθερό κόστος παραμένει ἀμετάβλητο στίς διακυμάνσεις τῆς ἀπασχολήσεως πού ἔχουν βραχυχρόνιο χαρακτήρα. Τό κόστος αὐτό ἀποβλέπει στήν κάλυψη τῶν ἀναγκῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας πού καθορίζονται ἀπό τό ἐτήσιο πρόγραμμα δράσεως, ἐπισημαίνεται δέ καί προσδιορίζεται ἀπό τοῦς ἐτήσιους προϋπολογισμούς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

4. Τρίτη κατηγορία σταθεροῦ κόστους εἶναι ἐκείνη τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, τό ὁποῖο, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 8 τῆς παρ. 5.1.302, διαχωρίζεται σέ σταθερό καί

σέ μεταβλητό μέρος.

Ο χαρακτηρισμός ενός στοιχείου του κόστους ως ήμιμεταβλητού δεν εξαρτάται από τή φύση του, αλλά από τις συνθήκες πραγματοποίησώς του. Έτσι, π.χ. τό κόστος του ήμερομισθίου προσωπικού υπό συνθήκες μεγάλης στενότητας στην αγορά εργασίας ή καλὰ ὀργανωμένου συνδικαλιστικού κινήματος, στο σύνολό του, ἀποτελεῖ κόστος ήμιμεταβλητό, ἐπειδή στίς περιπτώσεις αὐτές δέν εἶναι δυνατό ή δέ συμφέρει νά ἀυξομειώνεται τό προσωπικό ἀνάλογα μέ τις μεταβολές τῆς παραγωγῆς ή τῆς ἀπασχολήσεως.

Μέ ἐξαίρεση τά ἄμεσα ὑλικά παραγωγῆς (πρῶτες ὕλες), καθώς καί τά σταθερά ἔξοδα καί ὀρισμένα στοιχεῖα κόστους πού συνδέονται ἄμεσα μέ τήν ἀπασχόληση, ὅπως π.χ. τό ἠλεκτρικό ρεύμα, τά ἔξοδα μεταφοράς στήν πελατεία καί οἱ προμήθειες πωλήσεων, τό ὑπόλοιπο κόστος τείνει, κατὰ κανόνα, νά συμπεριφέρεται σάν ήμιμεταβλητό.

5. Μετά τόν προσδιορισμό του ήμιμεταβλητοῦ κόστους ἀκολουθεῖ ὁ διαχωρισμός του σέ σταθερό καί μεταβλητό μέρος. Ο διαχωρισμός αὐτός εἶναι δυνατό νά γίνεται μέ πολλοῦς τρόπους, ἀριθμητικούς ή μαθηματικούς, ἀπό τούς ὁποίους ἐνδεικτικά ἐπεξηγοῦνται :

α. Ἡ ἀριθμητική μέθοδος τῆς συγκρίσεως, σύμφωνα μέ τήν ὁποία, ἀπό τό ἀρχεῖο του κόστους ἑνός τμήματος ή λειτουργίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, λαμβάνονται στοιχεῖα σχετικά μέ τό ὕψος του ήμιμεταβλητοῦ κόστους σέ δύο ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως, ὅπως φαίνεται ἀπό τόν πίνακα πού ἀκολουθεῖ :

Ἀπασχόληση σέ μονάδες παραγωγῆς	Ἡμιμεταβλητό κόστος	Κόστος μονάδας
50.000 α' ἐπίπεδο	750.000 α' ἐπίπεδο	15,000 α' ἐπίπεδο
80.000 β' ἐπίπεδο	1.050.000 β' ἐπίπεδο	13,125 β' ἐπίπεδο
-----	-----	-----
30.000 Διαφορά	300.000 Διαφορά	10,000 Μεταβλητό κόστος μονάδας

- Τό πηλίκον τῆς διαιρέσεως τοῦ ἐπιπλέον ἡμιμεταβλητοῦ κόστους (300.000) καί τῶν ἐπιπλέον μονάδων παραγωγῆς (30.000) δίνει τό ἀνά μονάδα ἀπασχολήσεως μεταβλητό κόστος (10).
- Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, σέ κάθε ἕνα ἀπό τά δύο ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως (α καί β), πολλαπλασιάζεται ἡ ἀπασχόληση (μονάδες παραγωγῆς) μέ τό ἀνά μονάδα μεταβλητό κόστος (10) καί τό γινόμενο ἀφαιρεῖται ἀπό τό συνολικό ἡμιμεταβλητό κόστος. Ἔτσι, τό ἡμιμεταβλητό κόστος τοῦ παραπάνω πίνακα, κατὰ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως, διαχωρίζεται ὅπως φαίνεται παρακάτω :

	<u>Συνολικό</u>	<u>Μεταβλητό</u>	<u>Σταθερό</u>
α' ἐπίπεδο:	750.000	- 500.000 (50.000 X 10)	= 250.000
β' ἐπίπεδο:	1.050.000	- 800.000 (80.000 X 10)	= 250.000

Ἡ μέθοδος τῆς συγκρίσεως δίνει ικανοποιητικά ἀποτελέσματα ὅταν τά στοιχεῖα μεταβλητότητας τοῦ κόστους στούς διάφορους βαθμούς ἀπασχολήσεως δέν παρουσιάζουν ἀνώμαλες διαμορφώσεις, οἱ ὁποῖες ἀλλοιώνουν τήν πραγματική σύνθεση τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους.

β. Ὁ μαθηματικός τρόπος διαχωρισμοῦ τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους χρησιμοποιεῖ τή μέθοδο τῶν ἐλάχιστων τετραγώνων. Σέ μιά ἀπλή ἐφαρμογή, εἶναι δυνατό νά χρησιμοποιηθοῦν οἱ παρακάτω σχέσεις :

$$\Psi = \alpha + \rho \cdot \chi$$

Ὅπου: Ψ = ὁλικό ὕψος ἡμιμεταβλητοῦ κόστους (ἐξαρτημένη μεταβλητή)

α = σταθερό μέρος ἡμιμεταβλητοῦ κόστους

ρ = μεταβλητό κόστος μονάδας ἀπασχολήσεως

χ = ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως (ἀνεξάρτητη μεταβλητή)

$$\text{Καί: } \alpha = \frac{\Sigma \Psi \cdot \Sigma \chi^2 - \Sigma \chi \cdot \Sigma \chi \Psi}{\nu \cdot \Sigma \chi^2 - (\Sigma \chi)^2} \quad \beta = \frac{\nu \cdot \Sigma \chi \Psi - \Sigma \chi \cdot \Sigma \Psi}{\nu \cdot \Sigma \chi^2 - (\Sigma \chi)^2}$$

- Όπου : $\Sigma\phi$ = ἄθροισμα τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους τῆς περιόδου
 $\Sigma\chi$ = ἄθροισμα μονάδων ἀπασχολήσεως τῆς περιόδου
 $\Sigma\chi\phi$ = ἄθροισμα γινομένων $\chi \cdot \phi$
 ν = συχνότητα στοιχείων (γιὰ 10 συνεχεῖς μῆνες)

Ἡ χρησιμοποίηση τῆς μαθηματικῆς μεθόδου προϋποθέτει πληρὴς ἀρχεῖο κόστους μὲ στοιχεῖα διαμορφώσεως τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σὲ διάφορα ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως καὶ γιὰ μεγάλη χρονικὴ περίοδο.

Κατὰ τὴν χρησιμοποίηση τῆς μαθηματικῆς μεθόδου ἀκολουθεῖται ἡ ἑξῆς διαδικασία :

- Ἀπὸ τὸ ἀρχεῖο τοῦ κόστους λαμβάνονται στοιχεῖα ὕφους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σὲ ἀντίστοιχα ἐπίπεδα ἀπασχολήσεως γιὰ μεγάλη χρονικὴ περίοδο, π.χ. 24 μηνῶν. Ἡ μακρὰ περίοδος εἶναι ἀναγκαία γιὰ νὰ ἀποφεύγονται οἱ ἐπιδράσεις τυχαίων γεγονότων στὴν διαμόρφωση τῆς μεταβολῆς τοῦ κόστους.
- Ἐξομαλύνονται τὰ ἀριθμητικὰ δεδομένα τοῦ κόστους μὲ τὴν ἀπομάκρυνση τῶν κονδυλίων ποῦ ἀντιπροσωπεύουν ἀνῶμαλα ἢ τυχαῖα κοστολογικὰ μεγέθη καὶ στὴν συνέχεια προσαρμόζονται στίς τυχόν νέες συνθήκες ποῦ προβλέπεται νὰ ἰσχύσουν κατὰ τὴν διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου.
- Ἐπεὶτα ἀπὸ τὴν ὀριστικοποίηση τῶν κονδυλίων τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους καὶ τῶν δεδομένων τῆς ἀπασχολήσεως, γίνεται ἡ μαθηματικὴ ἐπεξεργασία τῶν σχετικῶν ἀριθμητικῶν δεδομένων γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῆς ἐξαρτημένης μεταβλητῆς, δηλαδὴ τοῦ ἀνὰ μονάδα ἀπασχολήσεως μεταβλητοῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους, καὶ τῆς ἀνεξάρτητης μεταβλητῆς, δηλαδὴ τοῦ ὅλικοῦ ὕφους τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους.

Μὲ τὸ ἀκόλουθο παράδειγμα γίνεται περισσότερο κατανοητὴ ἡ λειτουργία τῆς μεθόδου τῶν ἐλάχιστων τετραγώνων. Τὰ ἀριθμητικὰ δεδομένα καὶ ἡ μαθηματικὴ τους ἐπεξεργασία ἐμφανίζονται στὸν πίνακα ποῦ ἀκολουθεῖ. Ἀπὸ τὴν μαθηματικὴν ἐφαρμογὴ ζητοῦνται ὁ προσδιορισμὸς τοῦ ὅλικοῦ σταθεροῦ καὶ τοῦ κατὰ μονάδα μεταβλητοῦ κόστους.

Μήνες (ν)	Ήμιμε- ταβλητό κόστος (π.χ. έμμεσης έργα- σίας) Ψ	Μονά- δες παρα- γωγής Χ	χ^2	$\chi \cdot \psi$	$(\Sigma \chi)^2$
1. Ιαν/ριος	180.000	15.000	225.000.000	2.700.000.000	(180.000X180.000)
2. Φεβρ/ριος	140.000	12.000	144.000.000	1.680.000.000	
3. Μάρτιος	230.000	20.000	400.000.000	4.600.000.000	
4. Απρίλιος	190.000	17.000	289.000.000	3.230.000.000	
5. Μάϊος	160.000	12.000	144.000.000	1.920.000.000	
6. Ιούνιος	300.000	25.000	625.000.000	7.500.000.000	
7. Ιούλιος	270.000	22.000	484.000.000	5.940.000.000	
8. Αύγουστος	110.000	9.000	81.000.000	990.000.000	
9. Σεπτ/βριος	240.000	18.000	324.000.000	4.320.000.000	
10. Οκτώβριος	320.000	30.000	900.000.000	9.600.000.000	
	2.140.000 ΣΨ	180.000 ΣΧ	3.616.000.000 ΣΧ ²	42.480.000.000 ΣΧ.Ψ.	32.400.000.000 (ΣΧ) ²

$$\alpha = \frac{2.140.000 \times 3.616.000.000 - 180.000 \times 42.480.000.000}{10 \times 3.616.000.000 - 32.400.000.000} = \frac{91.840.000.000.000}{3.760.000.000} = 24.425$$

$$\beta = \frac{10 \times 42.480.000.000 - 180.000 \times 2.140.000}{10 \times 3.616.000.000 - 32.400.000.000} = \frac{39.600.000.000}{3.760.000.000} = 10,53$$

Με τή λύση τής εξισώσεως $\Psi = \alpha + \beta \cdot \chi$ σέ επίπεδο
άπασχολήσεως $(\chi) = 0$, ώς πρός τό Ψ έχουμε :

$$\Psi = 24.425 + 10,53 \times 0 = 24.425 \text{ (σταθερό μέρος ήμιμεταβλητού κόστους)}$$

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ ὕψους τοῦ μεταβλητοῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους σέ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως πού ἀντιστοιχεῖ σέ 24.000 μονάδες πολλαπλασιάζεται ἡ ἀνά μονάδα ἀπασχολήσεως τιμή τοῦ μεταβλητοῦ κόστους μέ τίς μονάδες ἀπασχολήσεως, δηλαδή $24.000 \times 10,53 = 252.720$ δραχ.

Γιά τόν προσδιορισμό τοῦ συνολικοῦ ὕψους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους (Ψ) σέ ἐπίπεδο ἀπασχολήσεως 24.000 μονάδων ἡ τιμή τοῦ Ψ εἶναι :

$$\Psi = 24.425 + 10,53 \times 24.000 = 24.425 + 252.720$$

καί $\Psi = 277.145$ δραχ.

=====

6. Μετά τόν προσδιορισμό καί τοῦ σταθεροῦ μέρους τοῦ ἡμιμεταβλητοῦ κόστους ὁλοκληρώνεται ἡ διαδικασία διαχωρισμοῦ τοῦ κόστους σέ σταθερό καί μεταβλητό καί προσδιορίζεται τό ὅλικο ὕψος τοῦ σταθεροῦ κόστους τοῦ τμήματος, τῆς λειτουργίας ἢ ὁλόκληρης τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

5.1.502 Ὑπολογισμός τῆς ἀπασχολήσεως

1. Ὁ προσδιορισμός τῆς κανονικῆς ἢ πρότυπης ἀπασχολήσεως ἀποτελεῖ τό δεύτερο σκέλος, πάνω στό ὁποῖο στηρίζεται ἡ ὀρθολογική ἐπιβάρυνση.

2. Κανονική ἀπασχόληση εἶναι ἐκείνη πού ἡ διοίκηση τῆς μονάδας προγραμματίζει νά ἔχει κατά τή διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου, ἡ ὁποία, κατά κανόνα, καλύπτει μία χρήση καί ἀναλύεται σέ βραχύτερα χρονικά διαστήματα (π.χ. μῆνες, τρίμηνα ἢ ἑξάμηνα). Ἡ κανονική ἀπασχόληση ἀναφέρεται τόσο στήν οἰκονομική μονάδα σάν σύνολο, ὅσο καί στίς λειτουργικῆς τῆς ὑποδιαιρέσεις (τμήματα, ὑπηρεσίες, ὀργανωτικῆς μονάδες, λειτουργίες ἢ ὑπολειτουργίες). Ἡ κανονική ἀπασχόληση εἶναι δυνατό νά προσδιορίζεται μέ βάση τό μέσο ὄρο τῶν τριῶν τελευταίων ἐτῶν ἢ σέ ποσοστό (70 - 80%) τοῦ ἀνώτερου ἐπιπέδου τῆς, ἀνάλογα μέ τήν περίρα τοῦ παρελθόντος.

3. Ἡ ὀλική ἀπασχόληση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας περιλαμβάνει τρεῖς βασικὲς δραστηριότητες, τῆς ἑξῆς :

- Τὴν ἐπενδυτικὴν
- Τὴν παραγωγικὴν
- Τὴν δραστηριότητα διαθέσεως (πωλήσεις)

Οἱ ἄλλες δραστηριότητες (διοίκηση, ἔρευνα - ἀνάπτυξη, χρηματοοικονομικὴ) ἐξυπηρετοῦν ἄμεσα ἢ ἔμμεσα τῆς ἐπενδύσεως, τὴν παραγωγή καὶ τῆς πωλήσεως.

Μέτρο τῆς πραγματικῆς ἀπασχολήσεως εἶναι τὸ σέ ἀξία ἔργο ποῦ παράγεται, μὲ τὴν προϋπόθεση ὅτι παρουσιάζει ὁμοιόμορφη δυσχέρεια πραγματοποίησεως. Γιά νά γίνεи τὸ ἔργο ὁμοιόμορφο χρησιμοποιοῦνται συντελεστές ἰσοτιμίας, οἱ ὅποιοι προσδιορίζονται μὲ ἐμπειρικὰ κριτήρια. Οἱ συντελεστές αὐτοὶ ἰσοτιμίας παραμένουν σταθεροί, ὥστε νά ἐπιτυγχάνονται διαχρονικὲς συγκρίσεις τοῦ ἐπιπέδου ἀπασχολήσεως. Σέ περίπτωση ὅμως διαπιστώσεως πραγματικῆς μεταβολῆς τῶν συνθηκῶν διαγωγῆς κάποιας δραστηριότητος, ἐπιβάλλεται ἡ μεταβολὴ τοῦ συντελεστῆ ἰσοτιμίας τῆς σέ σχέση μὲ τῆς ἄλλες δραστηριότητες.

Ὁ προσδιορισμὸς τοῦ μέτρου ὑπολογισμοῦ τῆς ἀπασχολήσεως ὁλοκληρῆς τῆς μονάδας καὶ τῶν βασικῶν τῆς ὑποδιαιρέσεων ἐξασφαλίζει, μεταξὺ τῶν ἄλλων, καὶ τὸ κριτήριο κατανομῆς τοῦ σταθεροῦ κόστους.

4. Ὁ προσδιορισμός τῆς ἀπασχολήσεως τῆς λειτουργίας παραγωγῆς γίνεται κατὰ τμήμα, λειτουργία καί, γενικά, κατὰ κέντρο κόστους, ἐπειδὴ στὴ λειτουργία αὐτὴ ἡ ὀρθολογικὴ ἐπιβάρυνση ἐφαρμόζεται κατὰ κέντρο κόστους. Τὸ σταθερὸ κόστος, πρῶτα τὸ ἄμεσο καί μετὰ τὸ ἔμμεσο πού προκύπτει ἀπὸ μερισμὸ, προσδιορίζεται κατὰ κέντρο κόστους. Ἡ ἀπασχόληση προσδιορίζεται μὲ τὴ χρησιμοποίηση ὡς μέτρου τῆς κατὰ περίπτωσιν κατάλληλης μονάδας ἔργου, ἡ ὁποία, σύμφωνα μὲ ὅσα ἀναφέρονται στὴν παρ. 5.1.405, ἐπιλέγεται μεταξὺ π.χ. τῶν ὥρῶν ἄμεσης ἐργασίας, τῆς ἀξίας τῆς ἄμεσης ἐργασίας, τῶν ὥρῶν λειτουργίας τῶν μηχανῶν, τῆς ποσότητος τῶν πρώτων ὑλῶν πού βιομηχανοποιοῦνται, τῆς ποσότητος τῶν τροϊδόντων πού παράγονται ἢ τῆς ἀξίας τῶν εἰδῶν πού παράγονται.

5.1.503 Προσδιορισμὸς τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως

1. Ὁ καταλογισμὸς τῶν σταθερῶν ἐξόδων στὸ κόστος, ὅταν ἐφαρμόζεται τὸ σύστημα τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, πραγματοποιεῖται κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως μὲ τὴ χρησιμοποίηση συντελεστῶν ἐπιβαρύνσεως, οἱ ὁποῖοι προσδιορίζονται ἀπὸ τὴ σχέση :

$$\text{Συντελεστῆς ἐπιβαρύνσεως} = \frac{\text{Πραγματικὰ σταθερὰ ἔξοδα περιόδου}}{\text{Μονάδες κανονικῆς ἀπασχολήσεως περιόδου}}$$

2. Ὁ συντελεστῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως ἐφαρμόζεται μὲ βάση τίς μονάδες ἔργου μὲ τίς ὁποῖες μετᾶται ἡ ἀπασχόληση, ὅπως εἶναι π.χ. οἱ ὥρες ἄμεσης ἐργασίας. Ἀκολουθεῖ παράδειγμα προσδιορισμοῦ τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως.

- Σταθερά έξοδα τμήματος Α, μηνός Ιανουαρίου δρχ. 100.000
- Κανονική απασχόληση σέ ώρες Ω.ΑΕ 5.000
- Πραγματική απασχόληση σέ ώρες Ω.ΑΕ 4.000
- Συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως
(100.000 : 5.000) δρχ.20 ἀνά Ω.ΑΕ
- Ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους τοῦ τμήματος Α
μέ σταθερά έξοδα (4.000 X 20) δρχ. 80.000

3. Τό συνολικό ὕψος τοῦ σταθεροῦ κόστους γιά κάθε κέντρο κόστους, ὅταν πρόκειται γιά τήν παραγωγική λειτουργία, διαμορφώνεται ἀπό τά ἐξῆς μεγέθη :

- Ἀπό τά ἄμεσα σταθερά έξοδα τοῦ κέντρου.
- Ἀπό τό ἔμμεσο, ὡς πρός τό κέντρο, σταθερό κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας.

4. Ἡ ἐπιβάρυνση τῶν κέντρων κόστους μέ τό σταθερό (ἔμμεσο) κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας πραγματοποιεῖται ἔπειτα ἀπό μερισμό τοῦ κόστους αὐτοῦ, μέ τή χρησιμοποίηση τῶν κατά περίπτωση κατάλληλων κριτηρίων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στίς παρ. 5.1.405 καί 5.1.406.

5. Δεδομένου ὅτι ἡ διαδικασία ὑπολογισμοῦ τοῦ ὕψους τοῦ σταθεροῦ κόστους γιά κάθε κέντρο κόστους γίνεται προϋπολογιστικά, ὁ συντελεστής ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως εἶναι δυνατό νά χρησιμοποιεῖται γιά τήν ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους, τήν ἡμερήσια διενέργεια ἐγγραφῶν κοστολογήσεως καί τή λειτουργία τοῦ συστήματος τῆς ὀλοκληρωμένης διαρκοῦς ἀπογραφῆς.

6. Μέ τη βοήθεια συντελεστών ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως τὸ σταθερὸ κόστος κάθε κέντρου κόστους καταλογίζεται στοὺς φορεῖς κόστους.

7. Ὁ συντελεστὴς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως προσδιορίζεται καὶ κατὰ μονάδα ἀπασχολήσεως, μέ τὴν προϋπόθεση ὅτι ἔχει προηγηθεῖ ὁ προσδιορισμὸς τοῦ ὕφους τοῦ ἀνά κέντρο κόστους σταθεροῦ κόστους καὶ τῆς ἀντίστοιχης κανονικῆς ἀπασχολήσεως.

Ἀκολουθοῦν παραδείγματα συντελεστῶν ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως κατὰ μονάδα ἀπασχολήσεως :

α. Συντελεστὴς ἐπιβαρύνσεως κατὰ Ω.ΑΕ	= $\frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερὸ κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένες ὥρες ἄμεσης ἐργασίας}}$
β. Συντελεστὴς ἐπιβαρύνσεως τῆς ἀξίας ΑΕ (%)	= $\frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερὸ κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένη ἀξία ἄμεσων ἐργασιῶν}}$
γ. Συντελεστὴς ἐπιβαρύνσεως κατὰ μη- χανώρρα	= $\frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερὸ κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένες ὥρες λειτουργίαςμηχανῶν}}$
δ. Συντελεστὴς ἐπιβαρύνσεως κατὰ μον. προϊόντος	= $\frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερὸ κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένη παραγωγή σέ μον.προϊόντος}}$
ε. Συντελεστὴς ἐπιβαρύνσεως τοῦ ἄμεσου κόστους παραγωγῆς τοῦ προϊόντος (%)	= $\frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερὸ κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένο ἄμεσο κόστος παρα-γωγῆς}}$
στ. Συντελεστὴς ἐπιβαρύνσεως τῆς ἀξίας πρώτων ὑλῶν ποῦ βιομηχανοποιεῖται (%)	= $\frac{\text{Προϋπολογισμένο σταθερὸ κόστος τμ.Α}}{\text{Προϋπολογισμένη ἀξία ἀναλώσεωςπρώτων ὑλῶν}}$

8. Ἀπὸ τὴν ἐφαρμογὴ τοῦ συντελεστῆ ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως προκύπτουν ἢ δὲν προκύπτουν διαφορές, ὅπως παρακάτω :

α. Στὴν περίπτωση ποῦ ἡ πραγματικὴ ἀπασχόληση ταυτίζεται

μέ την κανονική, τὸ πραγματικὸ σταθερὸ κόστος καὶ τὸ κοστολογημένο εἶναι μεταξύ τους ἴσα καὶ συνεπῶς δέν προκύπτει θέμα διαφορῶν.

β. Στὴν περίπτωση ποὺ ἡ πραγματικὴ ἀπασχόληση εἶναι κατώτερη ἀπὸ τὴν κανονική, τὸ πραγματικὸ σταθερὸ κόστος εἶναι μεγαλύτερο ἀπὸ τὸ κοστολογημένο κατὰ ἓνα τμήμα αὐτοῦ (διαφορά) ποὺ δέν ἀπορροφᾶται ἀπὸ τὰ κέντρα κόστους.

γ. Στὴν περίπτωση ποὺ ἡ πραγματικὴ ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τὴν κανονική, τὸ πραγματικὸ σταθερὸ κόστος εἶναι μικρότερο ἀπὸ τὸ κοστολογημένο κατὰ τὸ ποσὸ (διαφορά) ποὺ ἔχει ὑπεραπορροφηθεῖ ἀπὸ τὰ κέντρα κόστους.

Οἱ διαφορές, χρεωστικές (περίπτ. β) ἢ πιστωτικές (περίπτ. γ), ὅταν δέν ἀνακοστολογοῦνται, μεταφέρονται σὲ εἰδικὸ γιὰ τὸ σκοπὸ αὐτὸ λογαριασμὸ τῆς ὁμάδας 9 (λ/σμός 97 " διαφορές ἐνσωματώσεως καὶ καταλογισμοῦ ").

9. Οἱ διαφορές ποὺ προκύπτουν ἀπὸ τὴν ἐφαρμογὴ τοῦ συντελεστή ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως ἀνακοστολογοῦνται στὶς ἐξῆς περιπτώσεις:

α. "Ὅταν εἶναι ἰδιαίτερα μεγάλες καὶ ἀπὸ τὸ λόγὸ αὐτὸ κρίνεται ὅτι ἡ μεταφορὰ τους στὰ ἀποτελέσματα χρήσεως τὰ ἀλλοιώνει σημαντικῶς.

β. "Ὅταν ἡ ἀνακοστολόγηση ἐπιβάλλεται ἀπὸ τὴ φορολογικὴ, ἀγορανομικὴ ἢ ἄλλη νομοθεσία.

γ. "Ὅταν διαπιστώνεται ὅτι ἡ κανονικὴ ἀπασχόληση ὑπολογίστηκε ἐσφαλμένα, χωρὶς τὴ βαθειὰ διερεύνηση τῶν συνθηκῶν τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου, ποὺ εἶναι ἀπαραίτητη.

Σὲ περίπτωση ἀνακοστολόγησεως τῶν παραπάνω διαφορῶν ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ἡ κατανομή τους γίνεται μὲ βάση τὸ ἀπορροφημένο μέρος τοῦ σταθεροῦ κόστους ἀπὸ τοὺς διάφορους φορεῖς.

5.1.6 Ἡ λογιστική διαδικασία προσδιορισμοῦ τοῦ κόστους

Τὸ κόστος κατ'εἶδος ἢ προορισμὸς εἶναι δυνατό νὰ σχηματίζεται, εἴτε ἀπλογραφικῶς, εἴτε διπλογραφικῶς.

- Μὲ τὸν ἀπλογραφικὸ τρόπο τὰ ὁμοειδῆ κοστολογικὰ ἀριθμητικὰ στοιχεῖα καταγράφονται μεθοδικά, ἔτσι ὥστε ἀπὸ τὴν ἀνάγνωσή τοῦς νὰ ἐξάγονται χρήσιμα συμπεράσματα, νὰ προκύπτουν συσχετισμοὶ μὲ ἀξιόλογο ἐνδιῶφέρον καὶ νὰ παρέχεται ἡ δυνατότητα ἐλέγχου τῆς ἀξιοπιστίας τῶν συστατικῶν-ποσοτικῶν καὶ κατ'ἄξια-στοιχείων τοῦ κόστους.
- Μὲ τὸ διπλογραφικὸ τρόπο τὰ κοστολογικὰ δεδομένα καταχωροῦνται κατ'εἶδος στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς ποὺ προβλέπονται ἀπὸ τὸ Σχέδιο Λογαριασμῶν καὶ στὴ συνέχεια μεταφέρονται στοὺς λογαριασμοὺς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καὶ τῶν τελικῶν φορέων, εἴτε μὲ ἄμεσο καταλογισμό, εἴτε μετὰ ἀπὸ μερισμὸ μὲ βάση διάφορα κριτήρια, ὅταν πρόκειται γιὰ κόστος μὲ ἔμμεσο χαρακτήρα.

Στὶς παραγράφους ποὺ ἀκολουθοῦν ἀναπτύσσεται ἡ διαδικασία ποὺ ἀκολουθεῖται γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ κόστους διπλογραφικῶς.

5.1.600 Ὁ λογιστικὸς προσδιορισμὸς τοῦ κόστους κατ'εἶδος

1. Τὸ κόστος στὴν πρωταρχικὴ του κατὰστασι, ἐνῶ γεννιέται κατὰ προορισμὸ, ἐμφανίζεται πάντοτε μὲ τὴ μορφή τοῦ εἶδους. Ἡ κατάταξη τῶν στοιχείων του σὲ κατηγορίες/μέ ^{κατ'εἶδος} κριτήριον τῆ φύσεως τοῦς, ἐξυπηρετεῖ πολλοὺς σκοποὺς, ὅπως π.χ. :

α. Ἐξασφαλίζει τὴ δυνατότητα πραγματοποιήσεως τῶν ἀναγκαίων κοστολογικῶν ἐπεξεργασιῶν τῶν κατ'εἶδος στοιχείων του, μὲ σκοπὸ τὸ σχηματισμὸ τοῦ κόστους ^{π.χ.} κατὰ κέντρο, λειτουργία, φορέα εὐθύνης, φορέα ἐπενδύσεως ἢ κέντρο κέρδους.

β. Ἐπιτρέπει τὴν παρακολούθησιν τοῦ κόστους ἀπὸ τὴ γένεσίν του μέχρι τὴν ἐξαφάνισή του.

Υ. Κάνει δυνατή, με όρισμένες προϋποθέσεις, την κατάρτιση του λογαριασμού γενικής έκμεταλλεύσεως με λογιστικές έγγραφες. Με τη διάρθρωση του λογαριασμού αυτού εξασφαλίζονται λογιστικά ελεγμένα και αξιόπιστα στοιχεία για τη σύνθεση του κόστους των εσόδων και τη δομή των εσόδων-έκροδων που πραγματοποιούνται μέσα στην οικονομική μονάδα.

2. Τα στοιχεία του κόστους με κριτήριο τη φύση τους, σύμφωνα με όσα καθορίζονται στο δεύτερο μέρος, κατατάσσονται σε κατηγορίες που παρακολουθούνται σε ιδιαίτερους λογαριασμούς της ομάδας 6 (έξοδα κατ'είδος) και της ομάδας 2 (ύλικά).

3. Κάθε στοιχείο του κόστους (δαπάνη), είτε πρόκειται για έξοδο της ομάδας 6, είτε πρόκειται για ύλικό της ομάδας 2, καταχωρείται πρωταρχικά στον οικείο λογαριασμό των ομάδων αυτών, άρκει να είναι όριστικό και βέβαιο.

Για να χαρακτηριστεί ένα στοιχείο κόστους σαν όριστικό, είναι απαραίτητη η ύπαρξη του παραστατικού (π.χ. /τιμολογίου, φορτωτικής, αποδείξεως παροχής υπηρεσιών ή αποδείξεως επαγγελματικής δαπάνης) που προβλέπεται σε κάθε περίπτωση. Με βάση το διναμιολογητικό αυτό λογιστικοποιείται κάθε στοιχείο κόστους.

Απόκλιση στη βασική αρχή της υπάρξεως παραστατικού, αποδεικτικού πραγματοποιήσεως του κόστους, αποτελούν οι ακόλουθες περιπτώσεις :

α. Όταν το παραστατικό εκδίδεται με χρονική καθυστέρηση, όπως π.χ. στην περίπτωση λογαριασμών ηλεκτρικού ρεύματος ή τηλεφώνου κλπ., που τα παραστατικά (λογαριασμοί ΔΕΗ ή ΟΤΕ) εκδίδονται κάθε δύο μήνες, ή στην περίπτωση τόκων τραπεζικών χρηματοδοτήσεων που υπολογίζονται στο τέλος κάθε τριμήνου ή εξαμήνου.

β. Όταν, μολονότι η έκδοση του παραστατικού γίνεται κανονικά, καθυστερεί να φτάσει ^{το ύψος} στα χέρια του ενδιαφερομένου, όπως π.χ. στην περίπτωση που ο εκδότης το στείλει σε λανθασμένη διεύθυνση ή το παραστατικό χαθεί κατά τη διακίνησή του.

γ. "Όταν καθυστερεί ή έκδοση του παραστατικού έπειδή τό ύψος του κόστους δέν είναι απόλυτα προσδιορισμένο, όπως π.χ. στην περίπτωση που άμφισβητείται τό ύψος των έπιδομάτων παραγωγής και για τό λόγο αυτό καθυστερεί ή σύνταξη της σχετικής καταστάσεως μέχρι να όριστικοποιηθούν ή στην περίπτωση που άμφισβητείται τό ύψος άμοιβής τρίτου και καθυστερεί ή έκδοση του σχετικού παραστατικού.

δ. "Όταν τό κόστος δέν είναι ούτε κατά προσέγγιση γνωστό, άλλ'άπλως πιθανολογείται κάποιο άριθμητικό του μέγεθος, όπως π.χ. στις περιπτώσεις που γίνονται προβλέψεις για την πραγματοποίηση κόστους που πιθανολογείται ότι θα πραγματοποιηθεί.

4. Σκοπός της λογιστικοποίησης στοιχείων κόστους για τά όποια δέν έχει προηγηθεί ή έκδοση ή ή περιέλευση στον ενδιαφερόμενο του οικείου κατά περίπτωση παραστατικού (του γνωστού και ως δικαιολογητικού), είναι ό προσδιορισμός του κόστους κατά χρονικά διαστήματα μικρότερα του έτους (π.χ. κατά μήνα, τρίμηνο ή έξάμηνο).

Σχετικά μέ τή δυνατότητα και τό σκοπό καταχωρήσεως του προϋπολογισμένου κόστους άγορών και έξόδων στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 2 και 6 ισχύουν όσα καθορίζονται στις παρ. 2.2.202 περίπτ. 3β, 2.2.601 και 2.2.509.

5.1.601 Ό λογιστικός προσδιορισμός του κόστους κατά λειτουργία

1. Μετά την ολοκλήρωση της διαδικασίας του λογιστικού προσδιορισμού του κατ'είδος κόστους και άφου προηγηθούν οι άναγκαζες λογιστικές συμφωνίες των λογαριασμών του γενικού καθολικού (συμφωνίες κάθε περιληπτικού λογαριασμού μέ τους αναλυτικούς του), αυτό κατανέμεται στά κέντρα κόστους ή στις λειτουργίες της οικονομικής μονάδας.

2. 'Η κατανομή του κατ'είδος κόστους στά έπιμέρους κέντρα κόστους γίνεται μέ τή βοήθεια φύλλων μερισμού που καταρτίζονται για τό σκοπό αυτό. Τά φύλλα μερισμού καταρτίζονται κυρίως για την κατα-

νομή τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 6, χωρὶς νὰ ἀποκλείεται ἡ κατάρτιση φύλλων μερισμοῦ καὶ γιὰ τὴν κατανομή τοῦ κόστους ὑλικῶν τῆς ομάδας 2.

Ἀπὸ τὸ κόστος τοῦ συγκεντρώνεται στὰ φύλλα μερισμοῦ γιὰ νὰ κατανεμηθεῖ στὰ ἐπιμέρους κέντρα κόστους, ἓνα μέρος συνδέεται ἄμεσα μὲ συγκεκριμένα κέντρα κόστους γιὰ τὰ ὅποια πραγματοποιεῖται ὀλοκληρωτικά. Ἐνα δεῦτερο μέρος ἀφορᾷ περισσότερα κέντρα, διαχωρίζεται ὅμως μὲ ἀκρίβεια κατὰ κέντρο, ἐπειδὴ ὁ διαχωρισμὸς αὐτὸς εἶναι τεχνικὰ δυνατὸς καὶ θεωρεῖται οἰκονομικὰ ἀποδεκτὸς, ὅπως π.χ. στὴν περίπτωση τοῦ ἡλεκτρικοῦ ρεύματος ποῦ γιὰ τὴ μέτρησή του χρησιμοποιοῦνται μετρητὲς γιὰ κάθε κέντρο κόστους ἢ στὴν περίπτωση τῶν ἐργατοτεχνιτῶν ποῦ μετακινοῦνται σὲ περισσότερα ἀπὸ ἓνα κέντρα κόστους, ἀλλὰ ἡ ἀπασχόλησή τους χρονομετρεῖται συστηματικὰ κατὰ κέντρο κόστους. Ἐνα τρίτο μέρος τοῦ κόστους τῶν φύλλων μερισμοῦ συνδέεται μὲ πολλὰ κέντρα κόστους ἢ λειτουργίες καὶ πολλές φορὲς μὲ τὸ σύνολό τους. Ἡ κατανομή τοῦ τελευταίου αὐτοῦ μέρους εἶναι δυνατὴ μόνο μὲ τὴν ἐφαρμογὴ κριτηρίων ἢ βάσεων μερισμοῦ.

Ἡ καταγραφή τοῦ συνολικοῦ κόστους, ὅπως π.χ. τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 6, ἀκόμα καὶ τοῦ ἄμεσου ποῦ οὐσιαστικὰ δὲν χρειάζεται κατανομή, σὲ ἓνα φύλλο μερισμοῦ ἐξασφαλίζει ἐννιαία εἰκόνα μετασχηματισμοῦ τοῦ κατ'εἶδος κόστους σὲ λειτουργικὸ. Ἡ κατάρτιση φύλλου μερισμοῦ χωριστὰ γιὰ κάθε λογαριασμὸ τῆς ομάδας 6 εἶναι ὄχι μόνο δυνατὴ, ἀλλὰ σὲ ὀρισμένες περιπτώσεις ἐπιβάλλεται. Στὴν περίπτωση αὐτῇ τὰ μερικότερα φύλλα μερισμοῦ ἀνακεφαλαιώνονται σὲ ἓνα συνοπτικὸ, τὸ ὅποιο περιλαμβάνει μόνο τὰ συγκεντρωτικὰ κονδύλια τους.

Οἱ στήλες τοῦ φύλλου μερισμοῦ, στίς ὁποῖες ἐγγράφονται τὰ κονδύλια τοῦ κατὰ κέντρο ἢ λειτουργία κόστους, ἔχουν τέτοια διάταξη ὥστε τὸ ἄμεσο κόστος νὰ διαχωρίζεται ἀπὸ τὸ ἔμμεσο, ἐπειδὴ ὁ διαχωρισμὸς αὐτὸς διευκολύνει καὶ τίς λογιστικὲς καταχωρήσεις στοὺς λογαριασμοὺς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

3. Σὲ περίπτωση λογιστικῆς διαμορφώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους μὲ τὴν χρησιμοποίησιν σύγχρονων μηχανογραφικῶν μέσων-ἡλεκτρο-

νικῶν ὑπολογιστῶν-εἶναι δυνατὴ ἡ ταυτόχρονη ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τοῦ κατ'εἶδος κόστους καὶ τῶν λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους. Αὐτὸ ἰσχύει ὅπωςδῆποτεγια τὸ ἄμεσο κόστος, ἐνῶ γιὰ τὸ ἔμμεσο γίνεται μόνο ἂν ὁ μερισμὸς τοῦ εἶναι πρακτικὰ δυνατὸς κατὰ τὸν χρόνον λογι-
στικοποιήσεώς του. Στὴν ἀντίθετη περίπτωσι, τὸ πρὸς μερισμὸ κόστος καταχωρεῖται στὸν ἐνδιάμεσο λογαριασμὸ 91.05 " ὀργανικὰ ἔξοδα κατ' εἶδος πρὸς μερισμὸ ", ὁ ὁποῖος στὴ συνέχεια πιστώνεται μὲ βάση φύλλο ἢ φύλλα μερισμοῦ, μὲ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους, ὅπως καθορίζεται στὴν περίπτ. 5 τῆς παρ. 5.212.

4. Σὲ περίπτωσι λογιστικῆς διαμορφώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους μὲ τὸ σύστημα τοῦ ἡμερολογίου-καθολικοῦ, τὸ ὁποῖο ἐφαρμόζουν μικρὲς ἢ μεγάλες οἰκονομικὲς μονάδες ποῦ ἔχουν περιορισμένο ἀριθμὸ κέντρων κόστους, διευκολύνεται ἡ λογιστικοποίηση τοῦ ἔμμεσου κόστους. Μὲ τὸ σύστημα αὐτὸ τὰ κοινὸνύλια τοῦ ἔμμεσου κόστους καταχωροῦνται ἀρ-
χικὰ στὶς στηλὰς τοῦ κατ'εἶδος κόστους καὶ στὴ συνέχεια, μετὰ τὸ με-
ρισμὸ τους, ὁ ὁποῖος πρέπει νὰ γίνεται μέσα στὸ μῆνα λογιστικοποιή-
σεώς τους, μὲ τὰ οἰκεία ποσὰ συμπληρώνονται οἱ στηλὰς τῶν λογαρια-
σμῶν τῶν κέντρων κόστους. Τὸ σ χ η μ α Νο 7 ποῦ ἀκολουθεῖ δέ-
νει μίαν συνοπτικὴν εἰκόνα τοῦ συστήματος ἡμερολογίου-καθολικοῦ κοστο-
λογήσεως.

5. Σὲ περίπτωσι λειτουργίας συστήματος αὐτόνομης ἀναλυτι-
κῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἡ διαδικασία διαμορφώσεως τοῦ λειτουργ-
ικοῦ κόστους ἀκολουθεῖ τὴν ἑξῆς σειρά :

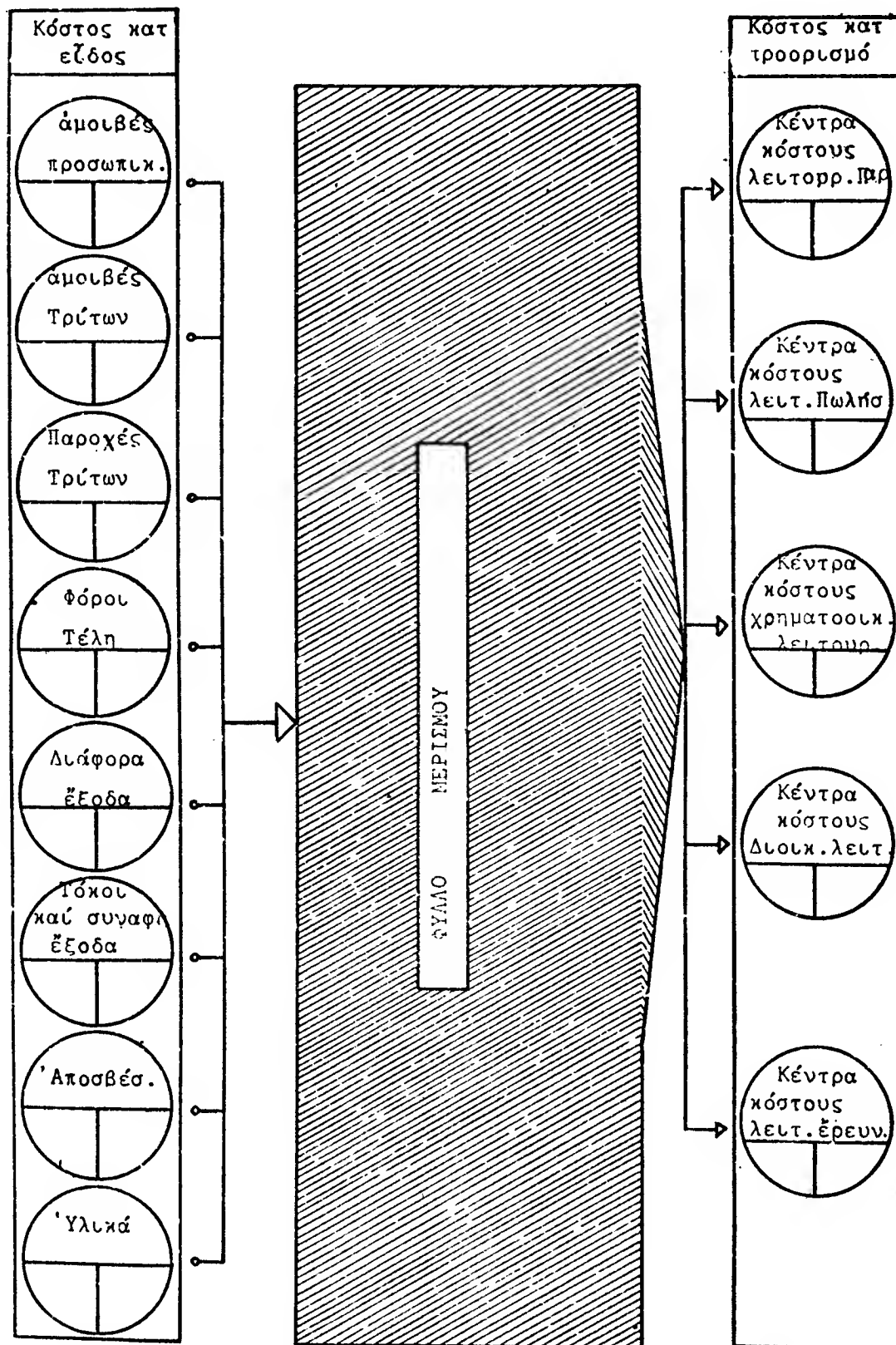
α. Πρωταρχικὴ καταχώρησις τοῦ κατ'εἶδος κόστους (ἐξόδων
ὁμάδας 6 καὶ ὑλικῶν ὁμάδας 2) στοὺς οἰκείους κατ'εἶδος λογαριασμοὺς
τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. Κατάρτισις φύλ-ου ἢ φύλλων μερισμοῦ.

γ. Μεταφορὰ τῶν κοστολογικῶν δεδομένων στοὺς λογαριασμοὺς
τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Τὸ σ χ η μ α Νο 8 ποῦ ἀκολουθεῖ παρουσιάζει ἀκριβῶς
αὐτὴ τὴν πορεία ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν ἀντιστοιχῶν λογαριασμῶν.

ΠΟΡΕΙΑ ΕΓΓΡΑΦΩΝ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΕΩΣ ΚΟΣΤΟΥΣ ΚΑΤ'ΕΙΔΟΣ ΚΑΙ ΠΡΟΟΡΙΣΜΟ



6. Το λειτουργικό κόστος, σέ πρώτη φάση, καλύπτει ολόκληρο το φάσμα των κέντρων κόστους - κύριων και βοηθητικών - όλων των βασικών λειτουργικών υποδιαίρεσεων της οικονομικής μονάδας. Σε δεύτερη φάση, το κόστος των βοηθητικών τμημάτων κατανέμεται και επιβαρύνει τα κύρια κέντρα, αφού μεσολαβήσει το στάδιο της κοστολογήσεως των παροχών και αντιπαροχών ανάμεσα σέ βοηθητικά κέντρα ή ένδεχομένως ανάμεσα σέ κύρια και βοηθητικά κέντρα ή ακόμα ανάμεσα σέ κύρια κέντρα. Έπειτα από το μερισμό της δεύτερης αυτής φάσεως, οί λογαριασμοί των βοηθητικών κέντρων εξισώνονται, ενώ οί λογαριασμοί των κύριων κέντρων εμφανίζουν το τελικό ύψος του λειτουργικού κόστους, το όποιο στή συνέχεια καταλογίζεται στους ένδιάμεσους και τελικούς φορείς κόστους.

5.1.602 Ο λογιστικός προσδιορισμός του κόστους των ένδιαμεσων ή τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών).

Το λογιστικά διαμορφωμένο λειτουργικό κόστος καταλογίζεται στους τελικούς φορείς που είναι :

- Τα προϊόντα που παράγονται, ένδιάμεσα ή τελικά. Στην έννοια των προϊόντων περιλαμβάνονται και οί υπηρεσίες.
- Τα προϊόντα ή έμπορεύματα που πωλούνται.
- Τα μικτά αναλυτικά αποτελέσματα πωλήσεων.

1. Στα ένδιάμεσα ή τελικά προϊόντα που παράγονται καταλογίζεται το κόστος της παραγωγικής λειτουργίας. Από το κόστος αυτό, το άμεσο επιβαρύνει ολόκληρωτικά το συγκεκριμένο προϊόν για το όποιο πραγματοποιείται, ενώ το έμμεσο μερίζεται στα έπιμέρους προϊόντα μέ τή χρησιμοποίηση διάφορων κριτηρίων, σύμφωνα μέ όσα καθορίζονται στις παρ. 5.1.405 και 5.1.406. Για το λόγο αυτό επιβάλλεται ή χωριστή λογιστική παρακολούθηση του άμεσου και του έμμεσου κόστους.

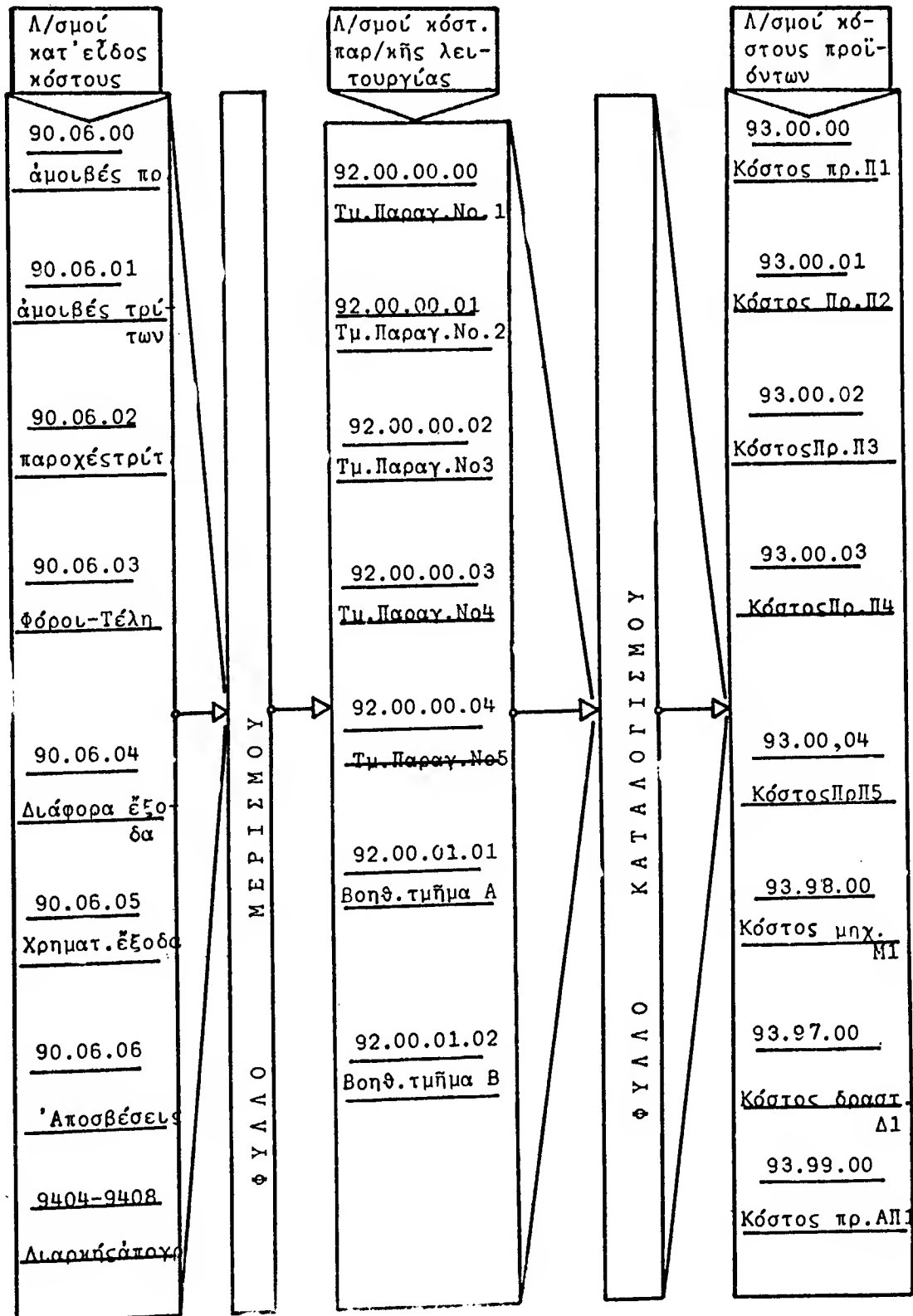
Το άμεσο ως προς τους τελικούς φορείς κόστος παραγωγής είναι δυνατό να καταλογίζεται άπευθείας, χωρίς δηλαδή να καταχωρείται

πρώτα στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους παραγωγής, οι όποιοι, στην περίπτωση αυτή περιλαμβάνουν μόνο το έμμεσο κόστος. Η διαδικασία αυτή έχει ως πλεονέκτημα την αποφυγή ενδιάμεσων έγγραφων μεταφοράς του κατ'είδος άμεσου κόστους παραγωγής στους λογαριασμούς των κέντρων κόστους και ως μειονέκτημα τη διάσπαση της ενότητας του λειτουργικού κόστους. Για την αντιμετώπιση του μειονεκτήματος αυτού, το πλήρες λειτουργικό κόστος παραγωγής σχηματίζεται εξωλογιστικά, με την ένοπιση των λογαριασμών των κέντρων κόστους και των φορέων κόστους που παράγονται στα συγκεκριμένα αυτά κέντρα, πριν από το μερισμό του έμμεσου κόστους παραγωγής.

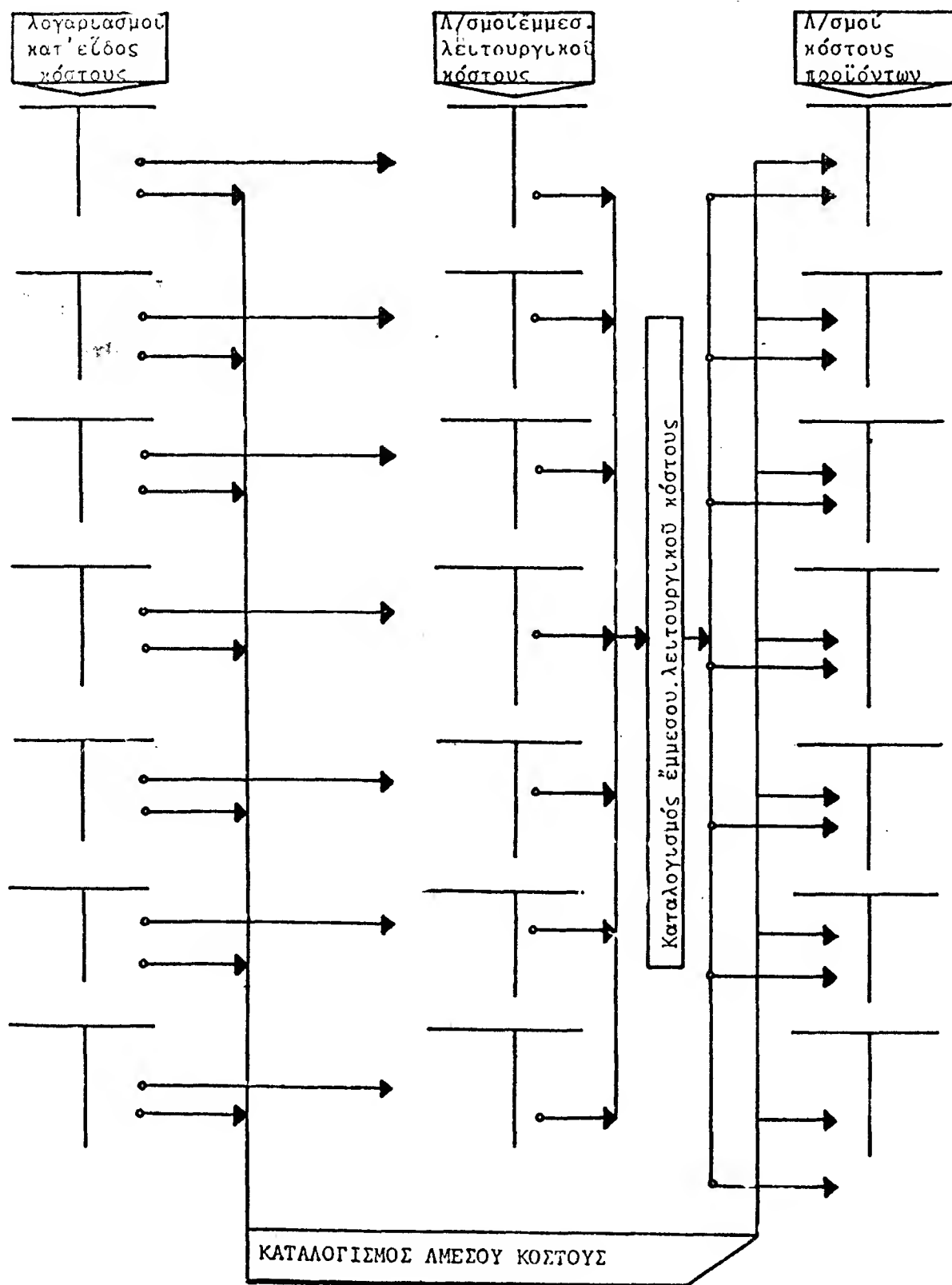
Σ τ ά σ χ ή μ α τ α Νο 9 κ α ι 10 που ακολουθούν παρουνσιάζονται οι δύο διαδικασίες λογιστικής κοστολογήσεως του άμεσου και έμμεσου κόστους παραγωγής.

2. Σ τ ά π ρ ο τ ρ ο ν τ α ή έ μ π ο ρ ε υ μ α τ α π ο υ π ω λ ο υ ν τ α ι, δηλαδή στα έσοδα από τις πωλήσεις αυτές, καταλογίζεται το άμεσο κόστος της λειτουργίας διαθέσεως. Τς κόστος αυτό περιλαμβάνει στοιχεία που συνδέονται άμεσα με τα συγκεκριμένα προϊόντα (ή υπηρεσίες) που πωλούνται, είτε επειδή γίνονται ολοκληρωτικά γιαυτά, όπως π.χ. τα έξοδα συσκευασίας και μεταφοράς καθώς και οι προμήθειες μεσολαβητών, είτε επειδή ό υπολογισμός τους είναι δυνατό να γίνεται με ακρίβεια σχετικά με το μέρος που άφορούν κάθε ένα από τα προϊόντα, όπως π.χ. τα φορτωτικά-έκφορτωτικά, τα ασφάλιστρα μεταφοράς και τα είσπρακτικά των Τραπεζών για τις φορτωτικές και τα τιμολόγια.

Τό άμεσο κόστος πωλήσεων μεταφέρεται από τους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους (92.03.04 " άμεσα έξοδα πωλήσεων ") στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.21 και από το λογαριασμό αυτό, μαζί με το κόστος παραγωγής ή άγορας πωλημένων (λ/96.20), μεταφέρεται στο λογαριασμό 96.22 " μικτά αναλυτικά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως ", όπου σχηματίζεται το όλικό άμεσο κόστος πωλήσεων. Τό κόστος αυτό, στο λογαριασμό 96.22, συσχετίζεται με τα αντίστοιχα έσοδα και από το συσχετισμό αυτό προκύπτουν τα μικτά αναλυτικά άποτελέσματα, τα όποια μεταφέρονται στο λογαριασμό 98.99 " άποτελέσματα χρήσεως ".

Πορεία έγγραφων κοστολογήσεως πλήρους λειτουργικού κόστους

Πορεία έγγραφων κοστολογήσεως άμέσου καί έμμέσου λειτουργικού κόστους



3. Σ τ ᾱ μ ι κ τ ᾱ ἀ ν α λ υ τ ι κ ᾱ ἀ π ο τ ε λ ε -
ο μ α τ α ἔ κ μ ε τ α λ λ ε β σ ε ω ς (λ. 98.99.01) καταλογίζεται τὸ
κόστος τῶν λειτουργιῶν :

- Διοικήσεως
- Διαθέσεως (ἐκτὸς ἀπὸ τᾶ ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων)
- Χρηματοοικονομικῆς
- Ἑρευνῶν - ἀναπτύξεως

Τὸ κόστος τῶν παραπάνω λειτουργιῶν σχηματίζεται λογιστικᾷ
στοῦς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς λειτουργικοῦ κόστους τοῦ 92 καὶ ἀπὸ
τούς λογαριασμοὺς αὐτοὺς μεταφέρεται τὸ ἄμεσο κόστος πωλήσεων στὸ
λογαριασμὸ 96.21 καὶ τὸ ὑπόλοιπο (ἔμμεσο) στὸ λογαριασμὸ 98.99,
ὅπου μαζί με ἄλλα κονδύλια συμμετέχει στὴν κατάρτιση τοῦ λογαριασμοῦ
" Ἀποτελέσματα χρήσεως ".

5.1.603 Ὁ λογιστικὸς προσδιορισμὸς τοῦ κόστους κατὰ φορέα εὐθύνης

1. Τὰ κέντρα κόστους ποὺ προβλέπονται ἀπὸ τὸ σχέδιο κοστο-
λογικῆς ὁργανώσεως, κατὰ κανόνα, συνδυάζονται με συγκεκριμένα ὑπε-
θυνα πρόσωπα, τὰ ὅποια περιβάλλονται με τίς ἀναγκαῖες ἀρμοδιότητες
καὶ ἐξουσίες σχετικὰ με τὸ κόστος ποὺ πραγματοποιεῖται σ' αὐτά. Ἐτσι, τὰ
πρόσωπα αὐτά γίνονται φορεῖς εὐθύνης γιὰ τὸ κόστος ποὺ πραγμα-
τοποιεῖται στὴν περιοχὴ τῆς ἀρμοδιότητάς τους.

2. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες ποὺ σέ κάθε κέντρο κόστους-κύ-
ριο ἢ βοηθητικό-ἀντιστοιχεῖ καὶ ἓνας ὑπεύθυνος, ἡ συγκέντρωση τοῦ κό-
στους κατὰ φορέα εὐθύνης ταυτίζεται με τὰ στοιχεῖα κόστους ποὺ προσ-
διορίζονται λογιστικᾷ κατὰ κέντρο κόστους.

3. Στίς περιπτώσεις ἐκεῖνες ποὺ δύο ἢ περισσότερα κέντρα
κόστους ὑπάγονται στὴν ἐξουσία καὶ ἀρμοδιότητα ἐνὸς φορέα εὐθύνης,
ὁ ὁποῖος ἐλέγχεται γιὰ τὸ συνολικὸ κόστος ποὺ πραγματοποιεῖται στὴν
περιοχὴ εὐθύνης του, παράλληλα με τὴ λογιστικὴ συγκέντρωση τῶν στοι-
χείων κόστους κατὰ κέντρο κόστους λειτουργεῖ καὶ χωριστὸς περιληπτι-

κός λογαριασμός, ό όποτος αναλύεται σε τόσους υπολογαριασμούς, όσα είναι τά κέντρα κόστους που υπάγονται στην αρμοδιότητα του φορέα εύθύνης. Μέ τον τρόπο αυτό εξασφαλίζεται ή παρακολούθηση του κόστους καί ό έλεγχός του, τόσο κατά λειτουργική υποδιαίρεση της οικονομικής μονάδας, όσο καί κατά υπεύθυνο.

Τ ό σ χ ή μ α Νο 11 που ακολουθεΐ παρουσιάζει μία ένδεικτική μορφή κοστολογικής όργανώσεως κατά φορέα εύθύνης.

Ή διάρθρωση των λογαριασμών κόστους της παραγωγικής λειτουργίας, μέ βάση τά δεδομένα του σχήματος Νο 11, διαμορφώνεται ώς ακόλουθος :

92.00 ΕΞΟΔΑ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ

92.00.00 Έξοδα λειτουργίας τμημάτων εργοστασίων Α καί Β
(υπεύθυνος ό Ω)

92.00.00.00 Έξοδα λειτουργίας τμημάτων Έργοστασίου Α
(υπεύθυνος ό Ψ)

92.00.00.000 Έξοδα λειτουργίας τμημάτων
Νο 1-3 εργοστασίου Α
(υπεύθυνος ό Φ)

92.00.00.0000 Έξοδα λειτουργίας τμήματος
Νο 1 εργοστασίου Α

92.00.00.00000 Άμοιβές καί Έξοδα προσω-
πικού

00001 Άμοιβές καί Έξοδα τρίτων

00002 Παροχές τρίτων

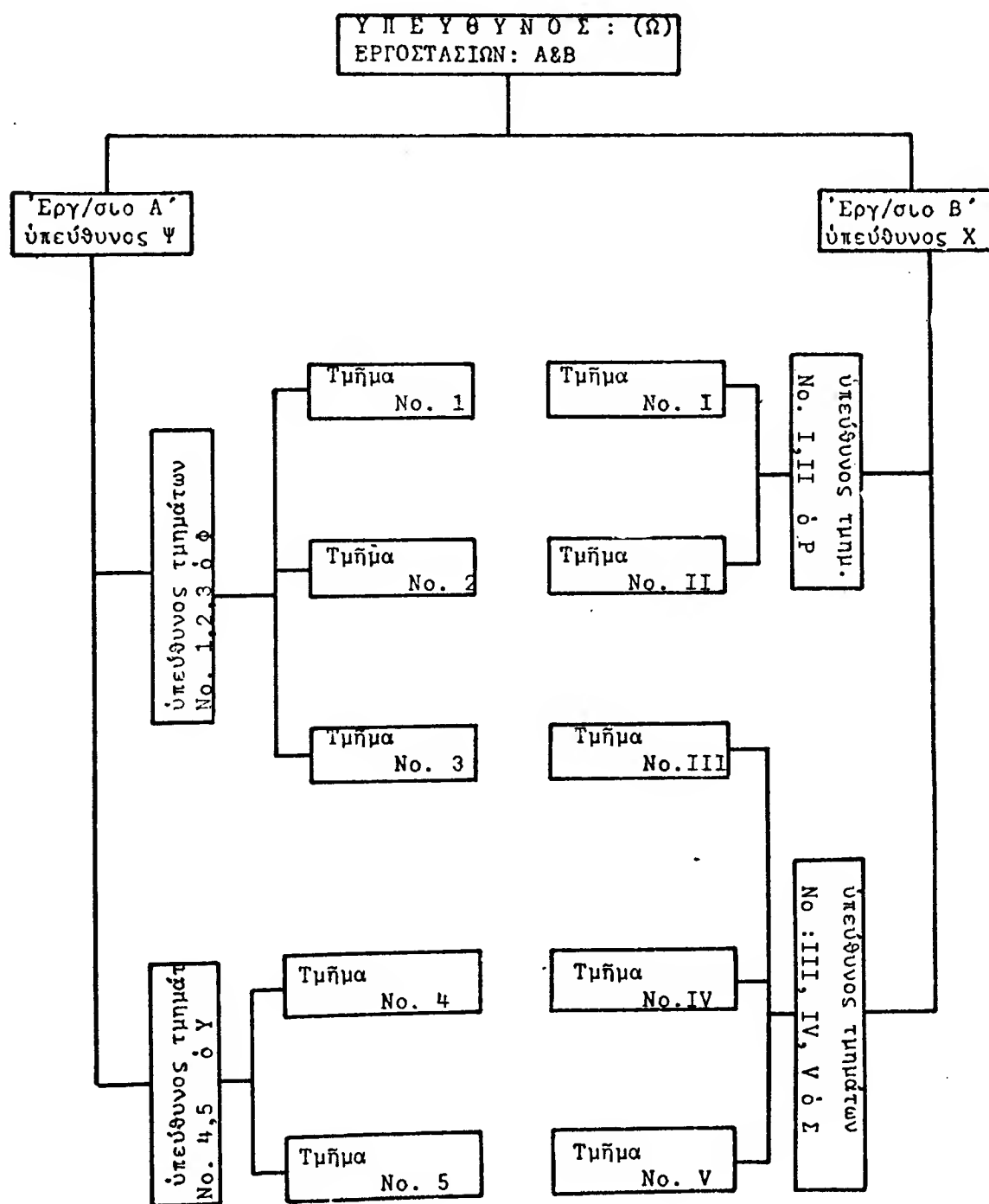
00003 Φόροι - Τέλη

00004 Διάφορα Έξοδα

00005

00006 Άποσβέσεις πάγιων στοι-
χείων ένσωματωμένες στο
λειτουργικό κόστος

ΣΧΗΜΑΤΙΚΗ ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΤΑ ΦΟΡΕΑ ΕΥΘΥΝΗΣ



ΣΧΗΜΑ No. 11

92.00.00.00007

92.00.00.00008

00009

92.00.00.0001 Έξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 2 εργοστασίου Α

92.00.00.00010

00011

.....

00019

92.00.00.0002 Έξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 3 εργοστασίου Α

92.00.00.00020

00021

.....

00029

92.00.00.001 Έξοδα λειτουργίας τμημάτων Νο 4-5 εργοστασίου Α
(υπεύθυνος δ Υ)92.00.00.0010 Έξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 4
εργοστασίου Α

92.00.00.00100

00101

.....

00109

92.00.00.0011 Έξοδα λειτουργίας τμήματος Νο 5
εργοστασίου Α

92.00.00.00110

00111

.....

00119

92.00.00.01 Έξοδα λειτουργίας τμημάτων εργοστασίου Β
(υπεύθυνος δ Χ)

92.00.00.010 Εξοδα λειτουργίας τμημάτων Νο I - II εργοστασίου
B (υπεύθυνος δ Ρ)

92.00.00.0100 Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο I
εργοστασίου B

92.00.00.01000

01001

.....

01009

92.00.00.0101 Εξοδα λειτουργίας τμήματος Νο II
εργοστασίου B

92.00.00.01010

01011

.....

01019

92.00.00.011 Εξοδα λειτουργίας τμημάτων III-V εργοστασίου
B (υπεύθυνος δ Σ)

92.00.00.0110 Εξοδα λειτουργίας τμήματος III
εργοστασίου B

92.00.00.01100

01101

.....

01109

92.00.00.0111 Εξοδα λειτουργίας τμήματος IV
εργοστασίου B

92.00.00.01110

01111

.....

01119

92.00.00.0112 Έξοδα λειτουργίας τμήματος V έργοστασίου Β

92.00.00.01120

01121

.....

01129

4. Στις περιπτώσεις έκεινες πού ή εύθύνη καλύπτει όριζόντια λειτουργικά επίπεδα, ανεξάρτητα από τήν κοστολογική όργάνωση πού στηρίζεται στή λειτουργική ύποδιαίρεση τής οίκονομικής μονάδας, δημιουργούνται καί κέντρα κόστους κατά φορέα εύθύνης.

Παράδειγμα εύθύνης όριζόντιων λειτουργικών επιπέδων άποτελεεί ή περίπτωση επιχειρήσεως πού διατηρεί πέντε κέντρα δραστηριότητας, π.χ. πέντε έργοστάσια. Σε κάθε έργοστάσιο λειτουργεί άποθήκη για άποθέματα πρώτων καί βοηθητικών ύλων καί έτοιμων προϊόντων. Στο σχέδιο κοστολογικής όργανώσεως τών κέντρων δραστηριότητας (έργοστασίων) οί άποθήκες, κατά έργοστάσιο, άποτελούν ξεχωριστές λειτουργικές ύποδιαίρέσεις καί συνεπώς ξεχωριστά κέντρα κόστους. Με σκοπό τήν έλαχιστοποίηση του κόστους πού δημιουργούν τά άποθέματα για τήν επιχείρηση, ή διαχείρισή τους ύπάγεται στήν έξουσία ένός υπεύθυνου φορέα, ό όποιος έχει ύποχρέωση νά παρακολουθεεί τό κόστος λειτουργίας τών άποθεμάτων για τό όποιο εύθύνεται καί έλέγχεται από άνώτερο όργανο τής κλίμακας διοικητικής ιεραρχίας. Στο παράδειγμα αυτό δημιουργείται ένα όριζόντιο επίπεδο κοστολογικής εύθύνης, τό όποιο

έξυπηρετείται από άνάλογη λογιστική διάρθρωση για τον προσδιορισμό του κόστους καί κατά φορέα εύθύνης (υπεύθυνος ό κοινός διαχειριστής τών άποθεμάτων).

Οί παράλληλοι λογαριασμοί τών φορέων εύθύνης παρεμβάλλονται άνάμεσα στους λογαριασμούς κόστους κατ'είδος καί στους ούσιαστικούς λογαριασμούς τών τμημάτων. Στους λογαριασμούς τών φορέων εύθύνης συγκεντρώνεται τό κόστος πού τους άφορά, τό όποιο στή συνέχεια μεταφέρεται στους τελικούς λογαριασμούς κατά προορισμό, είτε μέ άμεση πίστωση τους, είτε μέ πίστωση αντίθετων λογαριασμών.

Με τον παραπάνω τρόπο σχηματίζεται λογιστικά καί παρακολουθείται, για λόγους έλέγχου, τό κόστος του υπεύθυνου φορέα, χωρίς

νά εμποδίζεται ὁ λογιστικὸς προσδιορισμὸς τοῦ κόστους τῶν τμημάτων καὶ γενικὰ τῶν κύριων ἢ βοηθητικῶν κέντρων.

Οἱ λογαριασμοὶ παρεμβολῆς ἢ εὐθύνης τῶν περιπτώσεων ποῦ ἀναφέρονται παραπάνω σχηματίζονται καὶ λειτουργοῦν, εἴτε στό λογαριασμὸ 91 (κατὰ κανόνα), εἴτε στό λογαριασμὸ 92 τῆς ομάδας 9.

5.1.604 Ὁ λογιστικὸς προσδιορισμὸς τοῦ κόστους κατὰ κέντρο κέρδους

1. Ὁ λογιστικὸς προσδιορισμὸς τοῦ κόστους κατὰ κέντρο κέρδους ἀποβλέπει στὸν ἔλεγχο τῶν ὑπεύθυνων φορέων. Οἱ ὑπεύθυνοι φορεῖς, ποῦ εἶναι οἱ ἐπικεφαλῆς τῶν κέντρων κέρδους, ἐλέγχονται γιὰ τὸ ἔσοδο καὶ τὸ κόστος τοῦ συγκεκριμένου κέντρου.

2. Τὰ κέντρα κέρδους στὰ ὁποῖα ὑποδιαιρεῖται ἡ οἰκονομικὴ μονάδα εἶναι, εἴτε πραγματικά, εἴτε ἰδεατά ἢ ὀνομαστικά. Πραγματικά κέντρα κέρδους εἶναι ἐκεῖνα στὰ ὁποῖα τὸ ἀποτέλεσμα (κέρδος ἢ ζημία) ποῦ προσδιορίζεται προκύπτει ἀπὸ τὴ σύγκριση πραγματικῶν ἐσόδων ἀπὸ πωλήσεις καὶ πραγματικοῦ κόστους αὐτῶν. Ὀνομαστικά ἢ ἰδεατά κέντρα κέρδους εἶναι ἐκεῖνα στὰ ὁποῖα τὸ ἀποτέλεσμα ποῦ προσδιορίζεται προκύπτει ἀπὸ τὴ σύγκριση τοῦ πραγματικοῦ κόστους μὲ ὑπολογιστικά ἔσοδα, ὅπως π.χ. στό μηχανουργεῖο, τὸ νῆμα ποῦ παράγεται καὶ στὴ συνέχεια βιομηχανοποιεῖται γιὰ τὴν παραγωγή ὑφάσματος ἀποτιμᾶται, γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τοῦ ἐσόδου τοῦ μηχανουργείου, στὴν τρέχουσα τιμὴ κατὰ τὸ χρόνο παραγωγῆς ἢ βιομηχανοποιήσεώς του.

3. Τὰ κέντρα κέρδους, κατὰ κανόνα, ἀποτελοῦν εὐρύτερες περιοχές ἀρμοδιότητας καὶ εὐθύνης ἀπὸ τὰ κέντρα κόστους. Ὅπως τὰ κέντρα εὐθύνης, ἔτσι καὶ τὰ κέντρα κέρδους περιλαμβάνουν περισσότερα κέντρα κόστους, τὰ ὁποῖα, κατὰ κανόνα, συγκροτοῦν ξεχωριστὸ κλάδο ἐκμεταλλεύσεως ἢ χωρικὰ ξεχωριστὴ περιοχὴ δραστηριότητας.

4. Κριτήριο ἀποτελεσματικῆς ἢ μὴ δραστηριότητας τοῦ ἐπικεφαλῆς ἐνὸς κέντρου κέρδους εἶναι τὸ τελικὸ ἀποτέλεσμα (κέρδος ἢ ζημία) ποῦ πραγματοποιεῖται, σὲ σύγκριση πάντα μὲ τὸ μέγεθος ποῦ

προβλέπει τὸ πρόγραμμα δράσεως. Τὸ ἔσοδο τοῦ κέντρου κέρδους καὶ τὸ ἀντίστοιχο κόστος του ἀποτελοῦν στοιχεῖα διαμορφωτικά τοῦ ἀποτελέσματος, αὐτὰ ὅμως δὲν ἀντιπροσωπεύουν τὸ τελικὸ ἀντικείμενο ἐλέγχου τοῦ ὑπευθύνου τοῦ κέντρου κέρδους. Ὁ προσδιορισμὸς τοῦ ἐσόδου καὶ τοῦ κόστους, τόσο στὸ σύνολο τοῦ κέντρου κέρδους, ὅσο καὶ στὶς λειτουργικὲς του ὑποδιαιρέσεις (κέντρα κόστους κύρια καὶ βοηθητικά), ἐξυπηρετοῦν κυρίως τὸν ὑπεύθυνο τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὅποιος ὀφείλει νὰ παρακολουθεῖ βῆμα πρὸς βῆμα τὴ διαμόρφωση τοῦ κόστους, νὰ συγκρίνει τὸ κόστος μὲ τὸ ἀντίστοιχο ἔσοδο, νὰ προσδιορίζει τὸ ἀποτέλεσμα κατὰ τὴ διάρκεια τῆς προϋπολογιστικῆς περιόδου καὶ νὰ παίρνει τὰ κατάλληλα μέτρα ὅταν διαπιστώνει ὅτι ἡ πορεία διαμορφώσεως τοῦ κέρδους ἀποκλίνει ἀπὸ ἐκείνη ποῦ προβλέπουν τὸ πρόγραμμα δράσεως καὶ οἱ σχετικοὶ προϋπολογισμοί.

5. Γιὰ τὸ λογιστικὸ προσδιορισμὸ τοῦ κόστους κατὰ κέντρο κέρδους λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ἡ διαίρεση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας σὲ κέντρα κέρδους παρουσιάζει τὰ ἑξῆς πλεονεκτήματα :

α. Ἀπομεγιστοποιεῖ τὴ μεγάλη μονάδα, χωρίζοντάς την σὲ μιρότερες ἐνότητες (π.χ. κλάδους, ἐργοστάσια ἢ κέντρα δραστηριότητάς της), ἔτσι ὥστε νὰ διευκολύνεται ἡ διοίκηση καὶ ἡ παρακολούθηση τῆς δραστηριότητάς τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Ὁδηγεῖ στὴν κατανομή τοῦ ἔργου τῆς διοικήσεως τῶν μεγάλων μονάδων σὲ περισσότερα πρόσωπα, τὰ ὅποια μεταβάλλει σὲ ἀνώτερα στελέχη μὲ ἐπιχειρηματικὴ νοοτροπία καὶ ἀντίληψη.

γ. Ἐξασφαλίζει ἀνεξαρτησία καὶ αὐτοτέλεια τῆς δραστηριότητάς τῶν ὑπευθύνων τῶν κέντρων κέρδους καὶ διευκολύνει τὴ λήψη τῶν ἐπιχειρηματικῶν ἀποφάσεων, δεδομένου ὅτι κριτήριο ὀρθότητάς τῶν ἀποφάσεων ποῦ λαμβάνονται εἶναι ἡ ἐξυπηρέτηση τοῦ τελικοῦ στόχου, δηλαδή τοῦ προγραμματισμένου ἀποτελέσματος κατὰ τὴν προϋπολογιστικὴ περίοδο ἀπὸ τὸ συγκεκριμένον κέντρο κέρδους.

6. Τὸ κόστος τῶν κέντρων κέρδους, κατὰ κανόνα, παρακολουθεῖται στὸ ἴδιο κύκλωμα ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως, στὸ ὅποιο παρακολουθοῦνται καὶ οἱ λοιπὲς κατηγορίες κόστους. Στὴν περίπτωσιν αὐτῇ, στὸ λογαριασμὸ 92 τῆς ομάδας 9 ἀνοίγεται ἰδιαίτερος περιληπτικὸς ὑπολο-

γαριασμός κατά κέντρο κέρδους, μέ ανάπτυξη ανάλογη τουλάχιστο μέ τά κέντρα κόστους πού περιλαμβάνονται στό συγκεκριμένο κέντρο κέρδους. Στόν υπολογαριασμό αὐτό συγκεντρώνεται τό κόστος πού ἀφορᾷ τό κέντρο κέρδους.

Στό λογαριασμό 93 τῆς ομάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός υπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὅποιος ἀναπτύσσεται σέ τόσους υπολογαριασμούς ὅσα εἶναι τά προϊόντα (ἢ ὑπηρεσίες) πού ἀφοροῦν τό κέντρο αὐτό. Στόν περιληπτικό υπολογαριασμό τοῦ 93, μετά τήν ὀριστικοποίησή του, καταλογίζεται τό κόστος τοῦ ἀντίστοιχου περιληπτικοῦ υπολογαριασμοῦ τοῦ 92. Στόν ἴδιο περιληπτικό υπολογαριασμό χρεώνεται τό κόστος τῶν πρώτων καί βοηθητικῶν ὑλῶν καθῶς καί τῶν ἐνδιάμεσων προϊόντων (π.χ. ἡμιτελῶν) πού ἀναλώνονται στήν παραγωγή τῶν συγκεκριμένων προϊόντων τοῦ κέντρου κέρδους, μέ πίστωση τῶν λογαριασμῶν τῆς διαρκοῦς ἀπογραφῆς (94).

Στό λογαριασμό 94 τῆς ομάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός υπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὅποιος ἀναπτύσσεται σέ τόσους υπολογαριασμούς ὅσοι εἶναι καί οἱ τελικοί φορεῖς (πρόϊοντα ἢ ὑπηρεσίες) τοῦ κέντρου αὐτοῦ.

Στό λογαριασμό 96 τῆς ομάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός υπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὅποιος ἀναλύεται στούς δευτεροβάθμιους υπολογαριασμούς πού προβλέπονται ἀπό τό Σχέδιο Λογαριασμῶν (ἀναλυτικοί λογαριασμοί τοῦ 96), ἐφόσον τό κέντρο αὐτό παρουσιάζει ἀντίστοιχο ἀντικείμενο. Στούς υπολογαριασμούς τοῦ 96 γίνεται ὁ προσδιορισμός τοῦ μικτοῦ κατά κέντρο κέρδους ἀποτελέσματος, τό ὅποιο προκύπτει ἀπό τή σύγκριση τῶν ἐσόδων μέ τό κόστος παραγωγῆς ἢ ἀγορᾶς τῶν πωλημένων καί μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων τοῦ συγκεκριμένου αὐτοῦ κέντρου.

Στό λογαριασμό 98 τῆς ομάδας 9 ἀνοίγεται ἀντίστοιχος περιληπτικός υπολογαριασμός τοῦ κέντρου κέρδους, ὁ ὅποιος ἀναλύεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες πού καλεῖται νά ἐξυπηρετήσῃ, ὥπως π.χ. κατά προϊόν ἢ ὑπηρεσία . Στόν υπολογαριασμό αὐτό μεταφέρονται ἀπό τόν ἀντίστοιχο υπολογαριασμό τοῦ 96 τά μικτά ἀναλυτικά ἀποτελέσματα καί ἀπό τοῦς οἰκείους υπολογαριασμούς τοῦ 92 τά ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν

διοικήσεως, διαθέσεως (ἐκτός ἀπό τὰ ἄμεσα), χρηματοοικονομικής καί ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, πού βαρύνουν τὰ ἀποτελέσματα τοῦ συγκεκριμένου αὐτοῦ κέντρου. μέ βάση κατανομή πού ἔχει ὡς κριτήριο, π.χ. τόν κύκλο ἐργασιῶν ἢ τίς εἰδικές κατά περίπτωση δυσχέρειες .

Ἀπό τό συσχετισμό αὐτό προκύπτουν τὰ καθαρά ἀποτελέσματα κατά κέντρο κέρδους, τὰ ὅποια μεταφέρονται τελικά στό λογαριασμό 98.99 "Ἀποτελέσματα χρήσεως". Ὁ τελευταῖος αὐτός λογαριασμός, σέ περίπτωση προσδιορισμοῦ τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων κατά κέντρο κέρδους, ἀλλάζει μορφή καί προσαρμύζεται ἀνάλογα.

Τ ὁ σ χ ῆ μ α Ν ο 12 πού ἀκολουθεῖ παρουσιάζει μία εἰκόνα τῆς ροῆς τῶν μεγεθῶν κόστους, ἐσόδων καί ἀποτελεσμάτων ἐνός κέντρου κέρδους (Ω).

7. Σέ περιπτώσεις πού οἱ οἰκονομικές μονάδες παρουσιάζουν μεγάλο μέγεθος καί τὰ ἐπιμέρους κέντρα κέρδους στά ὅποια ὑποδιαιροῦνται εἶναι σύνθετα, εἶναι δυνατό νά ὁργανωθεῖ καί ^ἢ λειτουργήσει ξεχωριστή (αὐτόνομη) ἀναλυτική λογιστική ἐκμεταλλεύσεως γιά κάθε ἓνα ἀπό τὰ κέντρα κέρδους ἢ γιά ὁρισμένα ἀπό αὐτά.

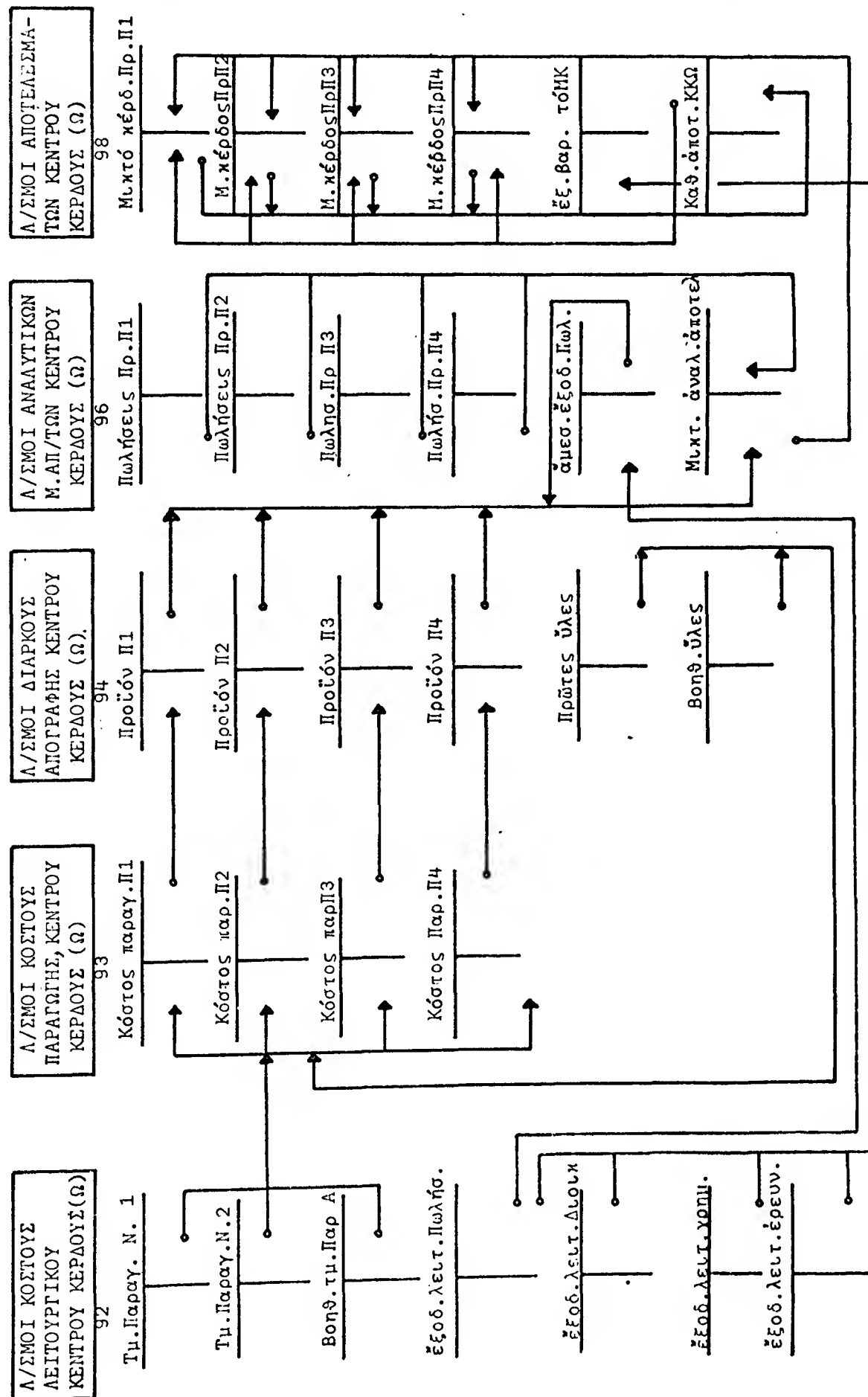
5.1.605 Ἐσωλογιστική καί ἐξωλογιστική κοστολόγηση

1. Κοστολόγηση εἶναι ἡ διαδικασία πού ἀκολουθεῖται γιά τόν προσδιορισμό τοῦ κόστους ἐνός ἀγαθοῦ, μίας ὑπηρεσίας, μίας δραστηριότητος ἢ μίας λειτουργίας. Ἡ κοστολόγηση, σάν διαδικασία προσδιορισμοῦ τοῦ κόστους, ἀναφέρεται στά ἀγαθὰ καί στίς ὑπηρεσίες πού ἀγοράζονται, παράγονται καί πωλοῦνται, στίς ἐπιχειρηματικές ἢ μή δραστηριότητες πού ἀναπτύσσονται καί, γενικά, στή λειτουργία ὁποιασδήποτε ὁργανωτικής ὑποδιαίρεσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

2. Ἡ κοστολόγηση παρουσιάζεται μέ δύο βασικά ξεχωριστές μεταξύ τους μορφές, τίς ἀκόλουθες :

α. Τ ῆ ν ὁ λ ο κ λ ῆ ρ ω μ ἔ ν η μ ο ρ φ ῆ ἢ ἔ σ ω λ ο γ ι σ τ ι κ ῆ κ ο σ τ ο λ ὄ γ η σ η, κατά τήν ὅποια τό κόστος τῶν τελικῶν φορέων προσδιορίζεται ἀπό στοιχεῖα πού βρίσκονται κατα-

ΡΟΗ ΜΕΓΕΘΩΝ ΚΟΣΤΟΥΣ-ΕΣΟΔΩΝ-ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΝΟΣ ΚΕΝΤΡΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ



χωρημένα στους οικείους λογαριασμούς των κέντρων κόστους ^{των} ή/λειτουργικών που συμβάλλουν στην ολοκλήρωση της παραγωγής των προϊόντων ή των υπηρεσιών. Με την πλήρη αυτή μορφή της ή κοστολόγηση οδηγεί στο σχηματισμό του κόστους, όχι μόνο της παραγωγικής λειτουργίας και των υποδιαιρέσεών της, αλλά και των λοιπών βασικών λειτουργιών της μονάδας, ώστε να προκύπτει από τους λογαριασμούς της κοστολογικής οργάνωσης (λογαριασμούς του Σχεδίου Λογαριασμών) τουλάχιστο το μικτό αποτέλεσμα κατά προϊόν(ή υπηρεσία) ή κατά ομάδα προϊόντων.

Η έσωλογιστική κοστολόγηση προϋποθέτει και στηρίζεται . στην λογιστικοποίηση (μέ λογιστικές έγγραφες) των κοστολογικών στοιχείων για το σχηματισμό αρχικά του λειτουργικού κόστους και στη συνέχεια του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων.

Δεδομένου ότι στην έσωλογιστική κοστολόγηση το άμεσο κόστος καταλογίζεται άπευθείας στους ενδιάμεσους και τελικούς φορείς, οι κοστολογικές επεξεργασίες άφορούν βασικά το έμμεσο κόστος. Οι επεξεργασίες αυτές γίνονται έξωλογιστικά με βάση τα στοιχεία των οικείων λογαριασμών, ως αποτέλεσμα δέ αυτών προκύπτουν οι καταστάσεις μέ τους σχετικούς ύπολογισμούς κατανομής, οι όποιες άποτελούν στοιχείο άναφοράς του τρόπου προσδιορισμού και συνθέσεως του κόστους των φορέων και δικαιολογητικό των σχετικών ήμερολογιακών έγγραφων που, κατά περίπτωση, γίνονται για τη λογιστικοποίηση του έμμεσου κόστους.

β. Τ ή ν ά τ ε λ ή μ ο ρ φ ή ή έ ξ ω λ ο γ ι σ τ ι -
κ ή κ ο σ τ ο λ ό γ η σ η, κατά την όποία το λειτουργικό κόστος δέ σχηματίζεται μέ λογιστικές έγγραφες. Στη μορφή αυτή κοστολογήσεως το λειτουργικό κόστος ^{δέν} καταλογίζεται στους τελικούς φορείς μέ βάση τά, κατά περίπτωση, όρθά έπιστημονικά κριτήρια. Έτσι, ή άποτίμηση των τελικών άποθεμάτων (άπογραφής) στηρίζεται σε έμπειρικά δεδομένα.

Η κοστολογική διαδικασία χαρακτηρίζεται σαν έξωλογιστική στις έξής περιπτώσεις :

- "Όταν τὰ στοιχεῖα τοῦ κόστους παρακολουθοῦνται μὲν ἐσωλογιστικῶς, ἀλλὰ γιὰ τὸ σχηματισμὸ τοῦ λειτουργικοῦ κόστους δὲ γίνεται ὀποιαδήποτε κοστολογικὴ ἐπεξεργασία, οὔτε τὸ κόστος αὐτὸ συνδέεται μὲ τοὺς τελικοὺς φορεῖς. Στὴν περίπτωση αὐτῇ τὸ κόστος τῶν ἀποθεμάτων ἔτοιμων καὶ ἡμιτελῶν προϊόντων τέλους χρήσεως προσδιορίζεται ἐμπειρικῶς μὲ σκοπὸ τὴν ἀποτίμηση τῆς ἀπογραφῆς. Τέτοια παραδείγματα ἀποτελοῦν οἱ οἰκονομικὲς ἐκεῖνες μονάδες, οἱ ὁποῖες, κατὰ κανὸν^{να} δὲν ἐφαρμόζουν σύστημα διαρκοῦς ἀπογραφῆς ἀποθεμάτων καὶ δὲν ἐκδίδουν στοιχεῖα παρακολουθήσεως τῶν ποσοτικῶν διακινήσεων τῶν ἀποθεμάτων μέσα στὴ μονάδα.
- "Όταν τὰ κατ'εἶδος στοιχεῖα τοῦ κόστους, ὁ σχηματισμὸς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καὶ τὸ κόστος τῶν φορέων παρακολουθοῦνται ἐσωλογιστικῶς, ἀλλὰ οἱ σχετικοὶ ποσοτικοὶ καὶ κατ'ἄξια μερισμοὶ καὶ καταλογισμοὶ γίνονται ἀνθαίρετα καὶ δὲ στηρίζονται σὲ παραστατικὰ ἔγγραφα καὶ προϋπολογιστικὰ δεδομένα, ὅπως^ε π.χ. τὰ δελτία βιομηχανοποιήσεως καὶ παραγωγῆς, τὰ δελτία ἀπασχολήσεως προσωπικοῦ, οἱ τεχνικὲς προδιαγραφές^{καί} τὰ ποσοτικὰ πρότυπα.
- "Όταν τὰ στοιχεῖα ποὺ διαμορφώνουν τὸ κόστος δὲν παρακολουθοῦνται στὸ σύνολό τους λογιστικῶς, ὅπως π.χ. στίς περιπτώσεις ποὺ δὲν τηροῦνται πλήρη λογιστικὰ βιβλία.

Κ Ε Φ Α Λ Α Ι Ο 5.2

ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΑΥΤΟΝΟΜΗΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑΣ ΤΗΣ
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

5.20 ΣΧΕΔΙΟ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ (ΟΜΑΔΑΣ 9)

Οί λογαριασμοί του Σχεδίου Λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής
έκμεταλλεύσεως δρίζονται ως εξής :

Ο Μ Α Δ Α 9η

ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ

90 ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

90.00

90.01 'Αρχικά αποθέματα λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.01.00 'Εμπορεύματα λογισμένα

90.01.01 Προϊόντα έτοιμα και ήμιτελή λογισμένα

90.01.02 'Υποπροϊόντα και ύπολείμματα λογισμένα

90.01.03 Παραγωγή σε εξέλιξη λογισμένη

90.01.04 Πρώτες και βοηθητικές ύλες-ύλικά συσκευασίας
λογισμένα

90.01.05 'Αναλώσιμα ύλικά λογισμένα

90.01.06 'Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

90.01.07

90.01.08 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.01.09

.....

90.01.99

90.02 Ἀγορές λ ο γ ι σ μ έ ν ε ς

90.02.00 Ἐμπορεύματα λογισμένα

90.02.01

90.02.02

90.02.03

90.02.04 Πρώτες καὶ βοηθητικές ὕλες-ὕλικά συσκευασίας
λογισμένα

90.02.05 Ἀναλώσιμα ὕλικά λογισμένα

90.02.06 Ἀνταλλακτικά πάγιων στοιχείων λογισμένα

90.02.07

90.02.08 Είδη συσκευασίας λογισμένα

90.02.09

.....

90.02.99

90.03

90.04

90.05

90.06 Ὅργανικά έξοδα κατ'εἶδος λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.06.00 Ἀμοιβές καὶ έξοδα προσωπικοῦ λογισμένα

90.06.01 Ἀμοιβές καὶ έξοδα τρίτων λογισμένα

90.06.02 Παροχές τρίτων λογισμένες

- 90.06.03 Φόροι - Τέλη λογισμένα
- 90.06.04 Διάφορα έξοδα λογισμένα
- 90.06.05 Τόκοι και συναφή έξοδα λογισμένα
- 90.06.06 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος λογισμένες
- 90.06.07
- 90.06.08 Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως λογισμένες
- 90.06.09
-
- 90.06.99

90.07 'Οργανικά Έσοδα κατ'είδος λ ο γ ι σ μ ε ν α

- 90.07.00 Πωλήσεις εμπορευμάτων λογισμένες
- 90.07.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ήμιτελών λογισμένες
- 90.07.02 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού λογισμένες
- 90.07.03 Πωλήσεις υπηρεσιών λογισμένες
- 90.07.04 'Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων λογισμένα
- 90.07.05 Έσοδα παρεπόμενων ασχολιών λογισμένα
- 90.07.06 Έσοδα κεφαλαίων λογισμένα
- 90.07.07
- 90.07.08 'Ιδιοπαραγωγή παγίων και χρησιμοποιημένες προβλέψεις εκμεταλλεύσεως
- 90.07.09
-
- 90.07.99

90.08 'Αποτελέσματα λ ο γ ι σ μ έ ν α

90.08.00

90.08.01 *Έκτακτα καί άνδργανα άποτελέσματα λογισμένα

90.08.02 *Έξοδα καί έσοδα προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.03 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους λογισμένες

90.08.04 *Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων λογισμένα

90.08.05 'Αποσβέσεις παγίων μή ένσωματωμένες στο λειτουργικό
κόστος λογισμένες

90.08.06

.....

90.08.99

90.09 'Υπολογιστικά έξοδα λ ο γ ι σ μ έ ν α (έναλλακτική λύση για
τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως του λογαριασμού 97.00)

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

90.10 'Υπολογιστικά έσοδα λ ο γ ι σ μ έ ν α (έναλλακτική λύση για
τήν περίπτωση μή χρησιμοποιήσεως του λογαριασμού 97.01)

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις άνάγκες κάθε μονάδας

.....

90.90

90.91

.....

90.99

91 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΞΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ91.00 'Ανακατάταξη των έξόδων σ έ σ τ α θ ε ρ ά κ α ι μ ε τ α -
β λ η τ ά

91.00.00 Έξοδα Έργοστασίου Α σταθερά

91.00.00.00 Τμήμα παραγωγής Νο 1

91.00.00.0000 Άμοιβές και έξοδα προσωπικού σταθερά

91.00.00.0001 Άμοιβές και έξοδα τρίτων σταθερά

91.00.00.0002 Παροχές τρίτων σταθερές

91.00.00.0003 Φόροι - Τέλη σταθερά

91.00.00.0004 Διάφορα έξοδα σταθερά

91.00.00.0005

91.00.00.0006 Άποσβεσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος σταθερές

91.00.00.0007

91.00.00.0008 Προβλέψεις σταθερές

91.00.00.0009

.....

91.00.00.0099 Υπολογιστικά έξοδα σταθερά

91.00.00.01 Τμήμα παραγωγής Νο 2

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.00.10 Τμήμα συντηρήσεως εγκαταστάσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.00.99

91.00.01 Έξοδα Έργοστασίου Β σ τ α θ ε ρ ά

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.00

.....

91.00.09

91.00.10 Έξοδα διοικητικῆς λειτουργίας σ τ α θ ε ρ ά

91.00.10.00 Τμήμα ἡ Διεύθυνση Α΄

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.10.01 Τμήμα ἡ Διεύθυνση Β΄

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.10.99

91.00.11 Έξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως σ τ α θ ε -
ρ ά

91.00.11.00 Τμήμα ἡ Διεύθυνση Α΄

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.11.01 Τμήμα ἡ Διεύθυνση Β΄

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.11.99

91.00.12 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως σ τ α θ ε ρ ά

91.00.12.00 Τμήμα ἡ Διεύθυνση Α΄

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.12.01 Τμήμα ή Διεύθυνση Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.12.99

91.00.13 "Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας σ τ α θ ε ρ ά

91.00.13.00 Λειτουργίας παραγωγής

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

91.00.13.01 Διοικητικής λειτουργίας

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

91.00.13.02 Λειτουργίας έρευνών και αναπτύξεως

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

91.00.13.03 Λειτουργίας διαθεσεως

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

91.00.13.04 Τμήμα ή Διεύθυνση Α'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

91.00.00.00

91.00.13.05 Τμήμα ή Διεύθυνση Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

91.00.00.00

.....

91.00.13.99

.....

91.00.19

91.00.20 Έξοδα Έργοστασίου Α' μ ε τ α β λ η τ &

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.00

91.00.21 Έξοδα Έργοστασίου Β' μ ε τ α β λ η τ &

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.01

.....

91.00.29

91.00.30 Έξοδα διοικητικῆς λειτουργίας μ ε τ α β λ η τ &

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.10

91.00.31 Έξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως μ ε τ α -
β λ η τ &

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.11

91.00.32 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως μ ε τ α β λ η τ &

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.1.

91.00.33 Έξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας μ ε τ α β λ η -
τ &

Ένδπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 91.00.13

91.00.34

.....

91.00.99

91.01 Ὅργανικά ἔ ξ ο δ α κατ' εἶδος π ρ ο ο μ σ δ ο π ο ι η μ ε ν α

91.01.00 Έξοδα ἐπιβατικῶν αὐτοκινήτων

91.01.00.00 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Νο

91.01.00.01 Έξοδα επιβατικού αυτοκινήτου Νο

.....

91.01.00.99

91.01.01 Έξοδα φορτηγών αυτοκινήτων

91.01.01.00 Έξοδα φορτηγού αυτοκινήτου Νο

91.01.01.01 Έξοδα φορτηγού αυτοκινήτου Νο

.....

91.01.01.99

91.01.02 Έξοδα αυτοκινήτων μεταφοράς προσωπικού

91.01.02.00 Έξοδα λεωφορείου Νο

91.01.02.01 Έξοδα λεωφορείου Νο

.....

91.01.02.99

91.01.03

.....

91.01.99

91.02 Όργανικά έξοδα κατ'είδος προομιόποιημένα

91.02.00 Πωλήσεις κατά περιοχή εθύνης και είδος

91.02.00.00 Πωλήσεις έσωτερικού

91.02.00.0000 Πωλήσεις Μακεδονίας

91.02.00.0001 Πωλήσεις Πελοποννήσου

91.02.00.0002 Πωλήσεις Κρήτης

91.02.00.0003 Πωλήσεις Θεσσαλίας

.....

91.02.00.0099

91.02.00.01 Πωλήσεις έξωτερικού

91.02.00.0100 Πωλήσεις Δυτικής Ευρώπης

91.02.00.0101 Πωλήσεις Ανατολικής Ευ-
ρώπης

91.02.00.0102 Πωλήσεις ΗΠΑ

91.02.00.0103 Πωλήσεις Μέσης Ανατολής

.....

91.02.00.0199

91.02.01 Πωλήσεις κατά πελάτη και ύψος κύκλου εργασιών

91.02.01.00 Πωλήσεις μέχρι 100 χιλ. δρχ.

91.02.01.0000 Πελάτης Α'

91.02.01.0001 Πελάτης Β'

91.02.01.0002 Πελάτης Γ'

91.02.01.0003 Πελάτης Δ'

.....

91.02.01.0099

91.02.01.01 Πωλήσεις από 100-200 χιλ. δρχ.

91.02.01.0100 Πελάτης Ε'

91.02.01.0101 Πελάτης Ζ'

.....

91.02.01.0199

91.03

91.04

91.05 'Οργανικά έξοδα κατ'είδος προς μ ε ρ ι σ μ δ

91.05.00 'Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

91.05.00.00

91.05.00.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοϋ 60

91.05.00.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.01 'Αμοιβές και έξοδα τρίτων

91.05.01.00

91.05.01.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοϋ,61

91.05.01.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.02 Παροχές τρίτων

91.05.02.00

91.05.02.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοϋ 62

91.05.02.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.03 Φόροι - Τέλη

91.05.03.00

91.05.03.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 63

91.05.03.99

91.05.04 Διάφορα έξοδα

91.05.04.00

91.05.04.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 64

91.05.04.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.05 Τόκοι και συναφή έξοδα

91.05.05.00

91.05.05.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 65

91.05.05.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.06 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο
λειτουργικό κόστος

91.05.06.00

91.05.06.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 66

91.05.06.99 'Υπολογιστικά έξοδα

91.05.07

91.05.08 Προβλέψεις

91.05.08.00

91.05.08.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 68

91.05.08.99 Υπολογιστικές προβλέψεις

91.05.09

.....

91.05.99

91.06 Ὁργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα
(π ρ ο ὕ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ᾶ)

91.06.00 Ἀμοιβές καί ἔξοδα προσωπικοῦ

91.06.00.00

91.06.00.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 60 πλην
του 60.99

91.06.00.99 Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.01 Ἀμοιβές καί ἔξοδα τρίτων

91.06.01.00

91.06.01.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 61, πλην
του 61.99

91.06.01.99 Υπολογιστικά ἔξοδα

91.06.02 Παροχές τρίτων

91.06.02.00

91.06.02.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 62, πλὴν
τοῦ 62.99

91.06.02.99 Ὑπολογιστικὰ ἔξοδα

91.06.03 Φόροι - Τέλη

91.06.03.00

91.06.03.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 63, πλὴν
τοῦ 63.99

91.06.03.99 Ὑπολογιστικὰ ἔξοδα

91.06.04 Διάφορα ἔξοδα

91.06.04.00

91.06.04.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 64,
πλὴν τοῦ 64.99

91.06.04.99 Ὑπολογιστικὰ ἔξοδα

91.06.05 Τόκοι καὶ συναφή ἔξοδα

91.06.05.00

91.06.05.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 65,
πλὴν τοῦ 65.99

91.06.05.99

91.06.06 Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων ἐνσωματωμένες στὸ
λειτουργικὸ κόστος

91.06.06.00

91.06.06.01

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 66,
πλήν τοῦ 66.99

91 1.06.99 Ὑπολογιστικὰ ἔξοδα

91.06.07

91.06.08 Προβλέψεις

91.06.08.00

91.06.08.01

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 68,
πλήν τοῦ 68.99

91.06.08.99 Ὑπολογιστικὲς προβλέψεις

91.06.09

.....

91.06.99

91.07 Ὁργανικὰ ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα
(π ρ ο ὕ π ο λ ο γ ι σ τ ι κ ᾶ)

91.07.00 Πωλήσεις ἐμπορευμάτων

91.07.00.00

91.07.00.01

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 70,
πλήν τοῦ 70.99

91.07.00.99 Ὑπολογιστικὰ ἔσοδα

91.07.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ήμιτελων

91.07.01.00

91.07.01.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 71,

πλήν του 71.99

91.07.01.99 Υπολογιστικά έσοδα

91.07.02 Πωλήσεις λοιπών αποθεμάτων και άχρηστου υλικού

91.07.02.00

91.07.02.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 72,

πλήν του 72.99

91.07.02.99 Υπολογιστικά έσοδα

91.07.03 Πωλήσεις υπηρεσιών (έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

91.07.03.00

91.07.03.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 73,

πλήν του 73.99

91.07.03.99 Υπολογιστικά έσοδα

91.07.04 Επιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

91.07.04.00

91.07.04.01

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 74,

πλήν του 74.99

91.07.04.99 Υπολογιστικά έσοδα

91.07.05 Έσοδα παρεπόμενων άσχολιών

91.07.05.00

91.07.05.01

Άνάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 75,

πλήν τοῦ 75.99

91.07.05.99 Ὑπολογιστικὰ ἔσοδα

91.07.06 Έσοδα κεφαλαίων

91.07.06.00

91.07.06.01

Άνάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 76,

πλήν τοῦ 76.99

91.07.06.99 Ὑπολογιστικὰ ἔσοδα

91.07.07

91.07.08 Ἰδιοπαραγωγή πάγιων καὶ χρησιμοποιημένες προβλέψεις
ἐκμεταλλεύσεως

91.07.08.00

91.07.08.01

Άνάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 78,

πλήν τοῦ 78.99

91.07.08.99 Ὑπολογιστικὰ ἔσοδα

91.07.09

.....

91.07.99

91.08 Ἀποτελέσματα ένωμάτων ένα (προϋπολογιστικά)

91.08.00

91.08.01 Έκτακτα και άνδργανα άποτελέσματα

91.08.01.00

91.08.01.01

Ἀνάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 81,
πλήν τοῦ 81.99

91.08.01.99

91.08.02 Ἐξοδα και ἔσοδα προηγούμενων χρήσεων

91.08.02.00

91.08.02.01

Ἀνάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 82,
πλήν τοῦ 82.99

91.08.02.99

91.08.03 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους

91.08.03.00

91.08.03.01

Ἀνάπτυξη άντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 83,
πλήν τοῦ 83.99

91.08.03.99

91.08.04 Ἐσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων

91.08.04.00

91.08.04.01

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 84,
πλὴν τοῦ 84.99

91.08.04.99

91.08.05 Μὲ ἐνσωματωμένες στὸ λειτουργικὸ κόστος ἀποσβέσεις
πάγιων στοιχείων

91.08.05.00

91.08.05.01

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 85,
πλὴν τοῦ 85.99

91.08.05.99

91.08.06

.....

91.08.99

91.09 Ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες
(προϋπολογιστικά)

91.09.00 Ἀγορές ἐμπορευμάτων

91.09.00.00

91.09.00.01

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 20,
πλὴν τοῦ 20.99

91.09.00.99

91.09.01

91.09.02

91.09.03

91.09.04 'Αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών-ύλικών συσκευασίας

91.09.04.00

91.09.04.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοϋ 24, πλην
του 24.99

91.09.04.99

91.09.05 'Αγορές ανταλλακτικών και αναλώσιμων υλικών

91.09.05.00

91.09.05.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοϋ 25,
πλην του 25.99

91.09.05.99

91.09.06 'Αγορές ελδών συσκευασίας

91.09.06.00

91.09.06.01

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοϋ 26,
πλην του 26.99

91.09.06.99

91.09.07

91.09.08

.....

91.09.99

91.10

.....

91.90

91.91

.....

91.99

92 ΚΕΝΤΡΑ (Θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής

92.00.00 Έξοδα λειτουργίας κύριων τμημάτων παραγωγής

Έργοστασιου Α'

92.00.00.00 Τμήμα παραγωγής Νο 1

92.00.00.0000 Άμοιβες και έξοδα προσωπικού

92.00.00.0001 Άμοιβες και έξοδα τρίτων

92.00.00.0002 Παροχές τρίτων

92.00.00.0003 Φόροι - Τέλη

92.00.00.0004 Διάφορα έξοδα

92.00.00.0005

92.00.00.0006 Άποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ένσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

92.00.00.0007

92.00.00.0008 Προβλέψεις

92.00.00.0009 Αναλογία εξόδων βοηθητικών
υπηρεσιών λειτουργίας παρα-
γωγής (πλὴν υπολογιστικών
εξόδων)

92.00.00.0010 'Αναλώσεις ύλικων

.....

92.00.00.0099 'Υπολογιστικά έξοδα (καί
 αναλογία υπολογιστικών έ-
 ξόδων βοηθητικών υπηρεσιών
 παραγωγής)

92.00.00.01 Τμήμα παραγωγής Νο 2

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00

92.00.00.02 Τμήμα παραγωγής Νο 3

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00

92.00.00.03 Τμήμα παραγωγής Νο 4

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού 92.00.00.00

.....

92.00.00.99

92.00.01 'Έξοδα λειτουργίας βοηθητικών τμημάτων (υπηρεσιών)
 παραγωγής 'Εργοστασίου Α'

92.00.01.00 Διεύθυνση 'Εργοστασίου

92.00.01.0000 'Αμοιβές καί έξοδα προσω-
 πικού

92.00.01.0001 'Αμοιβές καί έξοδα τρίτων

92.00.01.0002 Παροχές τρίτων

92.00.01.0003 Φόροι - Τέλη

92.00.01.0004 Διάφορα έξοδα

92.00.01.0005

92.00.01.0006 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ένσωματωμένες στο λειτούρ-
γικό κόστος

92.00.01.0007

92.00.01.0008 Προβλέψεις

92.00.01.0009

92.00.01.0010 'Αναλώσεις υλικών

.....

92.00.01.0099 'Υπολογιστικά έξοδα

92.00.01.01 Τμήμα συντηρήσεως εγκαταστάσεων

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.01.02 Τμήμα ηλεκτρολογείου

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.01.03 Τμήμα αποθηκῶν πρώτων καὶ βοηθητικῶν
ὕλων-ὕλικῶν συσκευασίας

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.01.04 Τμήμα μεθόδων-προγραμματισμοῦ καὶ
ποιοτικοῦ ἐλέγχου

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.01.05 Τμήμα κοστολογήσεως

'Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.01.06 Τμήμα τεχνικοῦ γραφείου παραγωγῆς

(Σχεδιαστήρια κλπ.)

'Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.01.07 Τμήμα ἀτμοπαραγωγῆς

'Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.01.08 Τμήμα προμηθειῶν (κατὰ τὸ μέρος τοῦ

ἀφορᾷ τῇ λειτουργίᾳ παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.01.09 Τμήμα μεταφορῶν με ἴδια μεταφορικά μέσα

(Γραφεῖο κινήσεως κατὰ τὸ μέρος τοῦ ἀ-
φορᾷ τῇ λειτουργίᾳ παραγωγῆς)

'Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ

92.00.01.00

92.00.02 Ἔξοδα λειτουργίας κύριων τμημάτων παραγωγῆς Ἐργοστα-
σίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00.00

92.00.03 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής βοηθητικών τμημάτων
(υπηρεσιών) Έργου Β'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.00.01

92.00.04 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής κύριων τμημάτων
Έργου Γ'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.00.00

92.00.05 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής βοηθητικών τμημάτων
(υπηρεσιών) Έργου Γ'

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.00.01

92.00.06

.....

92.00.99

92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

92.01.00 Έξοδα Διοικήσεως - Γενικής Διευθύνσεως

92.01.00.00 Έξοδα υπηρεσιών Διοικήσεως

92.01.00.0000 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού

92.01.00.0001 Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.01.00.0002 Παροχές τρίτων

92.01.00.0003 Φόροι - Τέλη

92.01.00.0004 Διάφορα έξοδα

92.01.00.0005

92.01.00.0006 Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος

92.01.00.0007

92.01.00.0008 Προβλέψεις

92.01.00.0009

92.01.00.0010 Αναλώσεις υλικών

.....

92.01.00.0099 Υπολογιστικά έξοδα

92.01.00.01 Έξοδα υπηρεσιών Γενικής Διευθύνσεως

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.00.02 Έξοδα υπηρεσιών δημοσίων σχέσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

.....

92.01.00.99

92.01.01 Έξοδα Οικονομικής Διευθύνσεως

92.01.01.00 Έξοδα υπηρεσίας Οικονομικοῦ Διευθυντῆ

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.01.01 Τμήμα λογιστηρίου γενικής λογιστικής

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.01.01.02 Τμήμα λογιστηρίου αναλυτικής λογιστικής

έκμεταλλεύσεως

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ 92.01.00.00

92.01.01.03 Τμήμα μηχανογράφησης

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.01.04 Τμήμα κοστολογήσεων (κατά τδ μέρος του
δέν αφορά τη λειτουργία παραγωγής)

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.01.05 Τμήμα χρηματοδοτήσεων (λήψεως και
χορηγήσεως πιστώσεων)

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.01.06 Τμήμα ρευστοποιήσεως απαιτήσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.01.07 Τμήμα έφοδιασμου (κατά τδ μέρος του
δέν αφορά προμήθειες της λειτουργίας
παραγωγής)

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.01.08 Τμήμα ασφαλίσεως περιουσιακών στοιχείων
και πιστώσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.01.01.09 Τμήμα διακανονισμοῦ πωλημένων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.01.00.00

92.01.01.10

.....

92.01.01.99

92.01.02 Έξοδα Διευθύνσεως Διοικητικοῦ

92.01.02.00 Έξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ Διοικητικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ

92.01.00.00

92.01.02.01 Τμήμα προσωπικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ

92.01.00.00

92.01.02.02 Τμήμα ἀλληλογραφίας-TELEX-Μεταφράσεων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ

92.01.00.00

92.01.02.03 Τμήμα φρουρήσεως ἐγκαταστάσεων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ

92.01.00.00

92.01.02.04 Τμήμα μεταφορῶν μέ ἴδια μεταφορικά μέσα

(Γραφεῖο κινήσεως κατὰ τὸ μέρος τοῦ ἀ-
φορᾶ τῇ διοικητικῇ λειτουργίᾳ)

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ

92.01.00.00

92.01.02.05

.....

92.01.02.99

92.01.03 Έξοδα Διευθύνσεως Στατιστικής-Προγραμματισμού-
Προϋπολογισμού

92.01.03.00 Τμήμα Στατιστικής

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού
92.01.00.00

92.01.03.01 Τμήμα Προγραμματισμού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού
92.01.00.00

92.01.03.02 Τμήμα Προϋπολογισμού-Απολογισμού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού
92.01.00.00

92.01.03.03

.....

92.01.03.99

92.02 Έξοδα λειτουργίας έρευνών και ανάπτυξεως

92.02.00 Έξοδα υπηρεσιών έρευνας

92.02.00.00 Τμήμα χημικών έρευνών και πειραμάτων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού
92.01.00.00

92.02.00.01 Τμήμα έρευνας και πειραματισμού επί
νέων μεθόδων παραγωγής

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμού
92.01.00.00

92.02.00.02

.....

92.02.00.99

92.02.01 Έξοδα υπηρεσιών μελέτης-ανάπτυξης

92.02.01.00 Τμήμα τεχνικών μελετών και δοκιμών

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.02.01.01 Τμήμα ανάπτυξης νέων προϊόντων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.02.01.02

.....

92.02.01.99

92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

92.03.00 Έξοδα υπηρεσιών Διευθύνσεως Πωλήσεων

92.03.00.00 Έξοδα υπηρεσίας Διευθυντή Πωλήσεων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.00.01

.....

92.03.00.99

92.03.01 Έξοδα υπηρεσιών Διευθύνσεως MARKETING

92.03.01.00 Έξοδα υπηρεσίας Διευθυντή MARKETING

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.01.01 Τμήμα MARKETING έσωτερικης αγοράς

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.03.01.02 Τμήμα MARKETING αγορών εξωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.03.02 Έξοδα λειτουργιών πωλήσεων έσωτερικού

92.03.02.00 Τμήμα διοικητικών υπηρεσιών πωλήσεων
έσωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.03.02.01 Τμήμα προώθησεως πωλήσεων έσωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.03.02.02 Τμήμα λήψεως παραγγελιών έσωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.03.02.03 Τμήμα τεχνικής εξυπηρετήσεως πελατών
έσωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

92.01.00.00

92.03.02.04

.....

92.03.02.99

92.03.03 "Εξοδα λειτουργιών πωλήσεων εξωτερικού

92.03.03.00 Τμήμα διοικητικών υπηρεσιών πωλήσεων
εξωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.03.01 Τμήμα προώθησης πωλήσεων εξωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.03.02 Τμήμα λήψεως παραγγελιών εξωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.03.03 Τμήμα τεχνικής εξυπηρέτησεως πελατών
εξωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.03.04 Τμήμα διατυπώσεων εξαγωγών καὶ ἐκτελέ-
σεως παραγγελιών εξωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.03.05 Τμήμα φορτώσεων-διακινήσεως πωληθέντων
στὸ ἐξωτερικὸ προϊόντων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

92.01.00.00

92.03.04 "Άμεσα έξοδα πωλήσεων

92.03.04.00 Κλάδος Κ1

92.03.04.0000 'Αμοιβές και έξοδα προσω-
πικού

92.03.04.0001 'Αμοιβές και έξοδα τρίτων

92.03.04.0002 Παροχές τρίτων

92.03.04.0003 Ψόφοι - Τέλη

92.03.04.0004 Διάφορα έξοδα

92.03.04.0005

92.03.04.0006 'Αποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ένσωματωμένες στο λειτουρ-
γικό κόστος

92.03.04.0007

92.03.04.0008 Προβλέψεις

92.03.04.0009 'Αναλογία έμμεσων έξοδων
λειτουργίας διαθέσεως
(Λ/92.03.00-2 πλην ύπολο-
γιστικών έξοδων)

92.03.04.0010 'Αναλώσεις ύλικών

.....

92.03.04.0099 'Υπολογιστικά έξοδα (και
άναλογία έμμεσων ύπολο-
γιστικών έξοδων λειτουρ-
γιών διαθέσεως)

92.03.04.01 Κλάδος Κ2

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.02 Κλάδος Κ3

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.03

.....

92.03.04.30 Προϊόν Π1

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.31 Προϊόν Π2

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.32

.....

92.03.04.60 Πωλήσεις περιοχής Μακεδονίας

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.61 Πωλήσεις περιοχής Πελοποννήσου

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.62

.....

92.03.04.90 Πωλήσεις έσωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.91 Πωλήσεις έξωτερικού

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92.03.04.00

92.03.04.92

.....

92.03.04.99

92.04 "Εξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας"

Α' Λύση : Στο μοντέλο αυτό τά έξοδα των υπηρεσιών της χρηματοοικονομικής λειτουργίας συγκεντρώνονται στο λ/σμδ 92.01.01 " Έξοδα Οικονομικής Διευθύνσεως " της διοικητικής λειτουργίας. Οι υπηρεσίες αυτές, σέ ένδεικτική παράθεση, είναι :

Λ/92.01.01.00 Έξοδα υπηρεσίας Οικονομικοῦ Διευθυντή

(κατά τό μέρος ποῦ ἀφορᾷ τή χρηματοοικονομική λειτουργία).

Λ/92.01.01.01 Τμήμα λογιστηρίου γενικής λογιστικής
(κατά τό μέρος ποῦ ἀφορᾷ τή χρηματοοικονομική λειτουργία)

Λ/92.01.01.03 Τμήμα μηχανογραφίσεως (κατά τό μέρος ποῦ ἀφορᾷ τή χρηματοοικονομική λειτουργία)

Λ/92.01.01.05 Τμήμα χρηματοδοτήσεων (λήψεως καί χορηγήσεως πιστώσεων)

Λ/92.01.01.06 Τμήμα ρευστοποιήσεως απαιτήσεων

Λόγω τῶν δυσκολιῶν καί πολλές φορές λόγω ἀδυναμίας διαχωρισμοῦ τῶν ἐξόδων τῆς διοικητικῆς καί τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, εἶναι δυνατή ἡ ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν συγκεντρώσεως τῶν ἐξόδων τῶν παραπάνω λειτουργιῶν στο λ/σμδ 92.01.01 " Έξοδα Οικονομικῆς Διευθύνσεως " τῆς διοικητικῆς λειτουργίας.

Σύμφωνα μέ τό μοντέλο αυτό ὁ λ/σμδς 92.04 " Έξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας " ἀναπτύσσεται κατά τρόπο ποῦ νά διευκολύνει τήν ἱκανοποίηση τῶν ἀναγκῶν τῶν οἰκονομικῶν μονάδων (π.χ. τόν ἐξωλογιστικό προσδιορισμό τοῦ κόστους χρήματος κατά κέντρα

- θέσεις - κόστους). 'Ακολουθεῖ ἐνδεικτική ἀνάπτυξη ὡς ἑξῆς :

92.04.00 Τόκοι καὶ συναφή ἔξοδα λειτουργίας παραγωγῆς

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας,
π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.00

92.04.01 Τόκοι καὶ συναφή ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας,
π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01

92.04.02 Τόκοι καὶ συναφή ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ
ἀναπτύξεως

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας,
π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.02

92.04.03 Τόκοι καὶ συναφή ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως

'Ανάπτυξη σύμφωνα μὲ τίς ἀνάγκες κάθε μονάδας,
π.χ. ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.03

Β' Ἀύση : Στὶς περιπτώσεις τῶν οἰκονομικῶν μονάδων ποὺ ἡ
ὀργάνωσή τους ἐπιτρέπει τὸ σαφὲ διαχωρισμὸ μεταξὺ τῶν τμη-
μάτων καὶ ὑπηρεσιῶν τῆς χρηματοοικονομικῆς ἀπὸ τίς λοιπές
λειτουργίες , ἡ ἀνάπτυξη τῶν λ/σμῶν τῶν ἐπὶ μέρ-
ους θέσεων κόστους (βλ. ἀνωτέρω Λ/92.01.01.00-06) κάτω
ἀπὸ τὸ λ/σμοῦ 92.04 /ὡς ἀκολουθῶς :

- 92.04.00 ὅπως παραπάνω
- 92.04.01 ὅπως παραπάνω
- 92.04.02 ὅπως παραπάνω
- 92.04.03 ὅπως παραπάνω
- 92.04.04 Ἐξοδα ὑπηρεσίας Διευθυντῆ χρηματοοικονομικῆς
 λειτουργίας
- Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00
- 92.04.05 Ἐξοδα λογιστικῆς ὑπηρεσίας χρηματοοικονομικῆς
 λειτουργίας
- Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00
- 92.04.06 Ἐξοδα μηχανογραφικῆς ὑπηρεσίας χρηματοοικονομικῆς
 λειτουργίας
- Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00
- 92.04.07 Ἐξοδα τμήματος χρηματοδοτήσεων (λήψεως καὶ
 χορηγήσεως, πιστώσεων)
- Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00
- 92.04.08 Ἐξοδα τμήματος ρευστοποιήσεως ἀπαιτήσεων
- Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 92.01.00.00
- κ.ο.κ. σύμφωνα μὲ τὶς ἀνάγκες κάθε μονάδας

93 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)

93.00 Κόστος παραγωγής 'Εργοστασίου Α'

93.00.00 Κόστος παραγωγής προϊόντος Π1

93.00.00.00 Κόστος αναλωμένων άμεσων υλικών

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

93.00.00.01 Κόστος άμεσων έξόδων παραγωγής

93.00.00.0100 'Αμοιβές και έξοδα προσω-
πικού

93.00.00.0101 'Αμοιβές και έξοδα τρίτων

93.00.00.0102 Παροχές τρίτων

93.00.00.0103 Φόροι - Τέλη

93.00.00.0104 Διάφορα έξοδα

93.00.00.0105

93.00.00.0106 'Αποσβέσεις πάγιων στοι-
χείων ενσωματωμένες στο
λειτουργικό κόστος

93.00.00.0107

93.00.00.0108 Προβλέψεις

93.00.00.0109

.....

93.00.00.0199

93.00.00.02 Κόστος έμμεσων έξόδων παραγωγής

93.00.00.0200 'Αμοιβές και έξοδα προσω-
πικού

93.00.00.0201 'Αμοιβές και έξοδα τρίτων

- 93.00.00.0202 Παροχές τρίτων
- 93.00.00.0203 Φόροι - Τέλη
- 93.00.00.0204 Διάφορα έξοδα
- 93.00.00.0205
- 93.00.00.0206 Ἀποσβέσεις πάγιων στοιχείων
ένσωματωμένες στὸ λει-
τουργικὸ κόστος
- 93.00.00.0207
- 93.00.00.0208 Προβλέψεις
- 93.00.00.0209 Ἀναλογία ἐξόδων βοηθη-
τικῶν ὑπηρεσιῶν λειτουρ-
γίας παραγωγῆς (πλην ὑ-
πολογιστικῶν ἐξόδων)
- 93.00.00.0210 Ἀναλώσεις ἔμμεσων ὑλικῶν
- 93.00.00.0211
.....
- 93.00.00.0299

93.00.01 Κόστος παραγωγῆς προϊόντος Π2

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.00.02 Κόστος παραγωγῆς προϊόντος Π3

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

.....

93.00.99

93.01 Κόστος παραγωγῆς Ἑργοστασίου Β'

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00

93.02 Κόστος παραγωγής Έργοστασίου Γ'

Ένταπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00

93.03

.....

93.96

93.97 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων

93.97.00 Δραστηριότητας Δ1 (π.χ. Καλλιέργεια άγρων)

Ένταπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.97.01 Δραστηριότητας Δ2 (π.χ. λειτουργία έστιατορίου)

Ένταπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.97.02

.....

93.97.99

93.98 Κόστος ίδιοπαραγωγής παγίων

93.98.00 Μηχανήματος Μ1

93.98.01 Μηχανήματος Μ2

93.98.02 Κτιρίου Κ1

93.98.03 Έγκαταστάσεως Ε1

93.98.04 Κόστος βελτιώσεως Μηχανήματος Μ3

Ένταπτυξη τῶν 93.98.00 - 04 αντίστοιχη τοῦ
λογ/σμοῦ 93.00.00

93.98.05

.....

93.98.99

93.99 Κόστος άναπτύξεως προϊόντων (πολυετοῦς άποσβέσεως)

93.99.00 Προϊόντων ΑΠ1

Ένταπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.99.01 Προϊδντων ΑΠ2

Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 93.00.00

93.99.02

.....

93.99.99

94 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

94.00 Εμπορεύματα

94.00.00

94.00.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

94.00.97 Εμπορεύματα σε τρίτους

94.00.98 Εκπτώσεις επί αγορών

94.00.99

94.01 Προϊδντα Έτοιμα καί ήμιτελή

94.01.00

94.01.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

94.01.97 Προϊδντα Έτοιμα καί ήμιτελή σε τρίτους

94.01.98

94.01.99

94.02 Υποπροϊδντα καί ύπολειμματα

94.02.00

94.02.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

94.02.97 Ὑποπροϊόντα καὶ ὑπολείμματα σὲ τρίτους

94.02.98

94.02.99

94.03 Παραγωγή σὲ ἐξέλιξη (προϊόντα, ὑποπροϊόντα καὶ ὑπολείμματα στὸ στάδιο τῆς κατεργασίας)

94.03.00

94.03.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

94.03.97 Προϊόντα κλπ. ὑπὸ κατεργασία σὲ τρίτους

94.03.98

94.03.99

94.04 Πρώτες καὶ βοηθητικές ὕλες - Ὑλικά συσκευασίας

94.04.00

94.04.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

94.04.97 Πρώτες καὶ βοηθητικές ὕλες - Ὑλικά συσκευασίας
σὲ τρίτους

94.04.98 Ἐκπτώσεις ἐπὶ ἀγορῶν

94.04.99

94.05 Ἀναλώσιμα ὑλικά

94.05.00 Μικρὰ ἐργαλεῖα

94.05.00.00

94.05.00.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.05.00.99

94.05.01 Λιγνίτης

94.05.01.00

94.05.01.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.05.01.99

94.05.02 Πετρέλαιο

94.05.02.00

94.05.02.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.05.02.99

94.05.03 Μαζούτ

94.05.03.00

94.05.03.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.05.03.99

94.05.04 Λοιπά καύσιμα-λιπαντικά

94.05.04.00

94.05.04.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.05.04.99

94.05.05 Διάφορα αναλώσιμα υλικά

94.05.05.00

94.05.05.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.05.05.99

94.05.06 Οικοδομικά υλικά

94.05.06.00

94.05.06.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.05.06.99

94.05.07

.....

94.05.90

94.05.91

.....

94.05.97 Αναλώσιμα υλικά σε τρίτους

94.05.98 Έκπτώσεις αγορών

94.05.99

94.06 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων

94.06.00

94.06.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

94.06.97 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων σε τρίτους

94.06.98 Έκπτώσεις αγορών

94.06.99

94.07

94.08 Εξδη συσκευασίας

94.08.00 Εξδη συσκευασίας στις αποθήκες

94.08.00.00

94.08.00.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.08.00.97

94.08.00.98 Έκπτώσεις αγορών

94.08.00.99

.....
94.08.46

.....

94.08.50 Επιστρεπτέα εξδη συσκευασίας σε τρίτους

94.08.50.00

94.08.50.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

94.08.50.99

.....

94.08.96

94.08.97 Εξδη συσκευασίας σε τρίτους

94.08.98 Έκπτώσεις αγορών

94.08.99

94.09

95 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ95.00 'Αποκλίσεις πρώτων ύλδων-ύλικδν (Υ)95.00.00 'Αποκλίσεις τιμής

95.00.00.00 Πρώτων ύλδν Υ1

95.00.00.01 Πρώτων ύλδν Υ2

.....

95.00.00.99 Πρώτων ύλδν Υ100

95.00.01 'Αποκλίσεις αποδόσεως πρώτων ύλδων-ύλικδν (Υ)'Εργοστασίου Α'

95.00.01.00 Πρώτων ύλδν Υ1

95.00.01.01 Πρώτων ύλδν Υ2

.....

95.00.01.99 Πρώτων ύλδν Υ100

95.00.02 'Αποκλίσεις αποδόσεως πρώτων ύλδων-ύλικδν 'Εργοστα-
σίου Β''Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 95.00.01

95.00.03

.....

95.00.99

95.01 'Αποκλίσεις ἔμμεσης ἐργασίας (ΑΕ)95.01.00 'Αποκλίσεις τιμής ΑΕ 'Εργοστασίου Α'

95.01.00.00 Τμήματος ἢ Διευθύνσεως Τ1

95.01.00.01 Τμήματος ἢ Διευθύνσεως Τ2

.....

95.01.00.99 Τμήματος ἢ Διευθύνσεως Τ100

95.01.01 'Αποκλίσεις τιμής ΑΕ 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.01.00

95.01.02 'Αποκλίσεις τιμής ΑΕ 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.01.00

.....

95.01.10 'Αποκλίσεις αποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Α'

95.01.10.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.01.10.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.01.10.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.01.11 'Αποκλίσεις αποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.01.10

95.01.12 'Αποκλίσεις αποδόσεως ΑΕ 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.01.10

.....

95.01.99

95.02 'Αποκλίσεις Γενικών Βιομηχανικών Έξόδων (Γ.Β.Ε.)

95.02.00 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. από το Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.)

'Εργοστασίου Α'

95.02.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.02.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.02.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.02.01 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. από το Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.)
'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.02.00

95.02.02 'Αποκλίσεις Γ.Β.Ε. από το Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.)
'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.02.00

.....

95.02.10 'Αποκλίσεις αποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Α'

95.02.10.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.02.10.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.02.10.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.02.11 'Αποκλίσεις αποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.02.10

95.02.12 'Αποκλίσεις αποτελεσματικότητας Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Γ'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.02.10

.....

95.02.20 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Α'

95.02.20.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.02.20.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.02.20.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.02.21 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού Γ.Β.Ε. 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95.02.20

.....

95.02.99

95.03 'Αποκλίσεις εξόδων διοικητικής λειτουργίας

95.03.00 'Αποκλίσεις εξόδων διοικητικής λειτουργίας από το
βαθμό απασχολήσεως (Β.Α.)

95.03.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.03.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.03.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.03.01 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού εξόδων διοικητικής
λειτουργίας

95.03.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

95.03.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

95.03.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

95.03.02

.....

95.03.99

95.04 'Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας έρευνών
κατ' άναπτυξέως

95.04.00 'Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας έρευνών κατ' άνα-
πτύξέως από το Βαθμό 'Απασχολήσεως (Β.Α.)

95.04.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.04.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.04.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.04.01 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού εξόδων λειτουργίας
έρευνών και ανάπτυξεως

95.04.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.04.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.04.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.04.02

.....

95.04.99

95.05 'Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας διαθέσεως

95.05.00 'Αποκλίσεις εξόδων λειτουργίας διαθέσεως από το

Βαθμό 'Απασχολήσεως

95.05.00.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.05.00.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.05.00.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.05.01 'Αποκλίσεις προϋπολογισμού εξόδων λειτουργίας διαθέ-
σεως

95.05.01.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ1

95.05.01.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ2

.....

95.05.01.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως Τ100

95.05.02

.....

95.05.99

95.06

.....

95.99

96 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

96.00 Πωλήσεις Έμπορευμάτων

96.00.00

96.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.00.99

96.01 Πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ήμιτελων

96.01.00

96.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.01.99

96.02 Πωλήσεις Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

96.02.00

96.02.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.02.99

96.03

- 96.04 Πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών ύλων-Ύλικων συσκευασίας
96.04.00
96.04.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
96.04.99
- 96.05 Πωλήσεις 'Αναλώσιμων υλικών
96.05.00
96.05.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
96.05.99
- 96.06 Πωλήσεις ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
96.06.00
96.06.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
96.06.99
- 96.07
- 96.08 Πωλήσεις ειδών συσκευασίας
96.08.00
96.08.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας
96.08.99
- 96.09 Πωλήσεις άχρηστου υλικού
96.09.00

96.09.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.09.99

96.10 Πωλήσεις υπηρεσιών (Έσοδα από παροχή υπηρεσιών)

96.10.00

96.10.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.10.99

96.11

96.12

96.13 Έπιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

96.13.00 Έπιχορηγήσεις πωλήσεων

96.13.00.00

96.13.00.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.13.00.99

96.13.01 Έπιστροφές δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων

96.13.01.00

96.13.01.01

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.13.01.99

96.13.02 Έπιστροφές τόκων λόγω εξαγωγών

96.13.02.00

96.13.02.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.13.02.99

96.13.03

.....

96.13.90

96.13.91

.....

96.13.98 Διάφορα πρόσθετα έσοδα πωλήσεων

96.13.98.00

96.13.98.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

.....

96.13.98.99

96.14 Έσοδα παρεπόμενων άσχολιών

96.14.00 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών σε τρίτους

96.14.00.00

96.14.00.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

.....

96.14.00.99

96.14.01 Έσοδα από παροχή υπηρεσιών στο προσωπικό

96.14.01.00

96.14.01.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

.....

96.14.01.99

96.14.02 Προμήθειες-Μεσιτείες

96.14.02.00

96.14.02.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

.....

96.14.02.99

96.14.03 Έσοδα από προνόμια και διοικητικές παραχωρήσεις

96.14.03.00

96.14.03.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.14.03.99

96.14.04 Ένοικια έδαφικών έκτασεων

96.14.04.00

96.14.04.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.14.04.99

96.14.05 Ένοικια κτιρίων-τεχνικών έργων

96.14.05.00

96.14.05.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

96.14.05.99

96.14.06 Ένοικια μηχανημάτων - τεχνικών εγκαταστάσεων -
λοιπού μηχανολογικού εξοπλισμού

96.14.06.00

96.14.06.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.14.06.99

96.14.07 Ένοικια μεταφορικών μέσων

96.14.07.00

96.14.07.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.14.07.99

96.14.08 Ένοικια επίπλων και λοιπού εξοπλισμού

96.14.08.00

96.14.08.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.14.08.99

96.14.09 Ένοικια άσώματων ακινητοποιήσεων (μεταλλευτικών
παραχωρήσεων, κλπ.)

96.14.09.00

96.14.09.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.14.09.99

96.14.10

.....

96.14.90

96.14.91

.....

96.14.99

96.15 *Εσοδα κεφαλαίων

96.15.00 *Εσοδα συμμετοχών

96.15.00.00

96.15.00.01

*Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.15.00.99

96.15.01 *Εσοδα χρεογράφων

96.15.01.00

96.15.01.01

*Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.15.01.99

96.15.02 Δουλεψμενοι τδκοι γραμματλων εϊσπρακτέων

96.15.02.00

96.15.02.01

*Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.15.02.99

96.15.03 Λοιποί πιστωτικοί τόκοι

96.15.03.00

96.15.03.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.15.03.99

96.15.04

.....

96.15.90

96.15.91

.....

96.15.98 Λοιπά έσοδα κεφαλαίων

96.15.98.00

96.15.98.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.15.98.99

96.16 Ἰδιοπαραγωγή παγίων καὶ χρησιμοποιημένες προβλέψεις ἐκμεταλλεύ-
σεως

96.16.00 Ἰδιοπαραγωγή καὶ βελτιώσεις παγίων

96.16.00.00

96.16.00.01

Ἀνάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.16.00.99

96.16.01 Χρησιμοποιημένες προβλέψεις προς κάλυψη εξόδων
έκμεταλλεύσεως

96.16.01.00

96.16.01.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε
μονάδας

96.16.01.99

96.16.02

.....

96.16.90

96.16.91

.....

96.16.99

96.17

.....

96.20 Κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων

96.20.00 Κόστος πωλημένων εμπορευμάτων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.00

96.20.01 Κόστος πωλημένων ετοίμων και ήμιτελων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.01

96.20.02 Κόστος πωλημένων υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.02

- 96.20.03
- 96.20.04 Κόστος πωλημένων πρώτων και βοηθητικών υλών -
Υλικών συσκευασίας
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.04
- 96.20.05 Κόστος πωλημένων αναλώσιμων υλικών
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.05
- 96.20.06 Κόστος πωλημένων ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.06
- 96.20.07
- 96.20.08 Κόστος πωλημένων ειδών συσκευασίας
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.08
- 96.20.09 Κόστος πωλημένου άχρηστου υλικού
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.09
- 96.20.10 Κόστος πωλημένων υπηρεσιών
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.10
- 96.20.11
- 96.20.12
- 96.20.13
- 96.20.14 Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.14
- 96.20.15
- 96.20.16 Κόστος ιδιοπαραγωγής πάγιων στοιχείων
- Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.16.00

96.20.17

.....

96.20.90

96.20.91

.....

96.20.99

96.21 Άμεσα έξοδα πωλήσεων

96.21.00 Έμπορευμάτων

Ένδοξη αντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 96.00

96.21.01 Προϊόντων ἔτοιμων καὶ ἡμιτελῶν

Ένδοξη αντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 96.01

96.21.02 Ὑποπροϊόντων καὶ ὑπολειμμάτων

Ένδοξη αντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 96.02

96.21.03

96.21.04 Πρώτων καὶ βοηθητικῶν ὑλῶν-Ὑλικῶν συσκευασίας

Ένδοξη αντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 96.04

96.21.05 Ἀναλώσιμων ὑλικῶν

Ένδοξη αντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 96.05

96.21.06 Ἀνταλλακτικῶν πᾶγιων στοιχείων

Ένδοξη αντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 96.06

96.21.07

96.21.08 Εἰδῶν συσκευασίας

Ένδοξη αντίστοιχη τοῦ λ/μοῦ 96.08

96.21.09 *Αχρηστού ύλικου

*Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.09

96.21.10 *Υπηρεσιών

*Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.10

96.21.11

96.21.12

96.21.13

96.21.14 Παρεπόμενων δραστηριοτήτων

*Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.14

96.21.15

96.21.16

96.21.17

.....

96.21.90

96.21.91

.....

96.21.9^α

96.22 Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως

96.22.00 *Εμπορευμάτων

*Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.00

96.22.01 Προϊόντων έτοιμων και ήμιτελων

*Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.01

96.22.02 *Υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

*Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96.02

96.22.03

96.22.04 Πρώτων καὶ βοηθητικῶν ὑλῶν-ὕλικῶν συσκευασίας

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.04

96.22.05 Ἀναλώσιμων ὑλικῶν

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.05

96.22.06 Ἀνταλλακτικῶν πᾶγιων στοιχείων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.06

96.22.07

96.22.08 Εἰδῶν συσκευασίας

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.08

96.22.09 Ἀχρηστοῦ ὑλικοῦ

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.09

96.22.10 Ὑπηρεσιῶν

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.10

96.22.11

96.22.12

96.22.13 Ἐπιχορηγήσεων καὶ διαφόρων ἐσόδων πωλήσεων

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.13

96.22.14 Παρεπόμενων ἀσχολιῶν

Ἀνάπτυξη ἀντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.14

96.22.15 Έσδων Κεφαλαίων

Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.15

96.22.16 Ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων

Ανάπτυξη αντίστοιχη τοῦ λ/σμοῦ 96.16

96.22.17

96.22.18

.....

96.22.90

96.22.91

.....

96.22.99

96.23

.....

96.99

97 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ

97.00 Διαφορές ἐνσωματώσεως ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καὶ ἀποσβέσεων (ἐναλλακτικὴ λύση γιὰ τὴν περὶπτωση μὴ χρησιμοποίησεως τοῦ λογαριασμοῦ 90.09)

97.00.00 Διαφορές ἀπὸ ὑπολογιστικὴ ἀμοιβὴ ἐπιχειρηματία

97.00.01 Διαφορές ἀπὸ ὑπολογιστικοὺς τόκους ἰδίων κεφαλαίων

97.00.02 Διαφορές ἀπὸ ὑπολογιστικὰ ἔξοδα αὐτασφαλίσεων

97.00.03 Διαφορές ἀπὸ λογισμένους ἀποσβέσεις

.....

97.00.99

97.01 Διαφορές ένσωματώσεως ύπολογιστικῶν ἐξόδων
(ἐναλλακτικὴ λύση γιὰ τὴν περίπτωση μὴ χρησιμοποίησεως τοῦ
λογαριασμοῦ 90.10)

97.01.00 Διαφορές ἀπὸ ὑπολογιστικῆς πωλήσεις προϊόντων
ἑτοιμῶν καὶ ἡμιτελῶν

97.01.01

.....

97.01.99

97.02 Διαφορές ένσωματώσεως ἐξόδων - κόστους ἀποθε-
μᾶτων

97.02.00 Διαφορές λογισμῶν (προϋπολογιστικὰ) -
κόστος λογιμῶν ἐξόδων

97.02.00.00 Διαφορές ἀπὸ ἀποσβέσεις πάγιων στοι-
χείων

97.02.00.01 Διαφορές ἀπὸ ἀποσβέσεις ἐπισφαλῶν
ἀπαιτήσεων

97.02.00.02 Διαφορές ἀπὸ ὑποτιμήσεις στοιχείων
ἐνεργητικοῦ

97.02.00.03

.....

97.02.00.99

97.02.01 Διαφορές ἀποτιμήσεως ἀναλώμενων ἢ πωλού-
μενων ἀποθεμάτων

97.02.01.00

97.02.01.01 Διαφορές ἀπὸ ἔτοιμα καὶ ἡμιτελῆ
προϊόντα

97.02.01.02 Διαφορές ἀπὸ ὑποπροϊόντα καὶ ὑπολειμμα-
τα

97.02.01.03

97.02.01.04 Διαφορές από πρώτες και βοηθητικές
ύλεις - Ύλινά συσκευασίας

97.02.01.05 Διαφορές από αναλώσιμα ύλινά

97.02.01.06 Διαφορές από ανταλλακτικά πάγιων
στοιχείων

97.02.01.07

97.02.01.08 Διαφορές από είδη συσκευασίας

97.02.01.09

.....

97.02.01.99

97.02.02 Διαφορές από μ ή κ ο σ τ ο λ ο γ ο ύ μ ε ν α
έ ξ ο δ α

97.02.02.00 Διαφορές από άμοιβες και έξοδα προσωπι-
κοῦ

97.02.02.01 Διαφορές από άμοιβες και έξοδα τρίτων

97.02.02.02 Διαφορές από παροχές τρίτων

97.02.02.03 Διαφορές από φόρους-τέλη

97.02.02.04 Διαφορές από διάφορα έξοδα

97.02.02.05

97.02.02.06 Διαφορές από άποσβεσεις

97.02.02.07

97.02.02.08

.....

97.02.02.99

97.02.03

97.02.04

97.02.05 Διαφορές πραγματικών - κοστολογικών
 γιμίων έξόδων

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 97.02.02

97.02.06 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών

97.02.06.00 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας
 αγορών έμπορευμάτων

97.02.06.01

97.02.06.02

97.02.06.03

97.02.06.04 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών
 πρώτων και βοηθητικών ύλων-ύλικων
 συσκευασίας

97.02.06.05 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών
 αναλώσιμων ύλικων

97.02.06.06 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών
 ανταλλακτικών πάγιων στοιχείων

97.02.06.07

97.02.06.08 Διαφορές ενσωματώσεως αξίας αγορών
 είδων συσκευασίας

97.02.06.09

97.02.06.10

.....

97.02.06.99

97.02.07

.....

97.02.99

97.03 Διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων έσόδων

97.03.00 Διαφορές από πωλήσεις έμπορευμάτων

97.03.01 Διαφορές από πωλήσεις προϊόντων έτοιμων και ήμιτε-
λών

97.03.02 Διαφορές από πωλήσεις υποπροϊόντων και υπολειμμάτων

97.03.03

97.03.04 Διαφορές από πωλήσεις πρώτων και βοηθητικών ύλων-
'Υλικών συσκευασίας

97.03.05 Διαφορές από πωλήσεις αναλώσιμων ύλικών

97.03.06 Διαφορές από πωλήσεις ανταλλακτικών καγιων στοιχείων

97.03.07

97.03.08 Διαφορές από πωλήσεις είδων συσκευασίας

97.03.09 Διαφορές από πωλήσεις άχρηστου ύλικου

97.03.10 Διαφορές από πωλήσεις υπηρεσιών

97.03.11

97.03.12

97.03.13 Διαφορές από έπιχορηγήσεις και διάφορα έσοδα πωλήσεων

97.03.14 Διαφορές από έσοδα παρεπόμενων άσχολιών

97.03.15 Διαφορές από έσοδα κεφαλαίων

97.03.16

.....

97.03.99

97.04

.....

97.10 Διαφορές καταλογισμού

97.10.00 Διαφορές ά π ο γ ρ α φ ῶ ν

97.10.00.00 Έλλείμματα

97.10.00.0000	Ἐμπορευμάτων
97.10.00.0001	Προϊόντων ἑτοιμῶν καὶ ἡμιτελῶν
97.10.00.0002	Ὑποπροϊόντων καὶ ὑπολειμμάτων
97.10.00.0003	Παραγωγῆς σὲ ἐξέλιξη
97.10.00.0004	Πρώτων καὶ βοηθητικῶν ὑλῶν-ὕλικῶν συσκευασίας
97.10.00.0005	Ἀναλώσιμων ὑλικῶν
97.10.00.0006	Ἀνταλλακτικῶν πάγιων στοιχείων
97.10.00.0007	
97.10.00.0008	Εἰδῶν συσκευασίας
97.10.00.0009	
97.10.00.0010	
.....	
97.10.00.0099	
97.10.00.01	Πλεονάσματα

Ἀνάπτυξη ἀντιστοιχίᾳ τοῦ λ/σμοῦ 97.10.00.00

97.10.01	Ὑπολειμματικὰ ἔξοδα τμημάτων καὶ βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν παραγωγικῆς λειτουργίας
97.10.01.00	Κύριων τμημάτων παραγωγῆς
	Ἔργοστασίου Α'
97.10.01.0000	Τμήματος παραγωγῆς T1
97.10.01.0001	Τμήματος παραγωγῆς T2
.....	
97.10.01.0099	Τμήματος παραγωγῆς T100

97.10.01.01 'Υπολειμματικά έξοδα βοηθητικών υπηρεσιών
παραγωγής 'Εργοστασίου Α'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

97.10.01.00

97.10.01.02 'Υπολειμματικά έξοδα κύριων τμημάτων
παραγωγής 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

97.10.01.00

97.10.01.03 'Υπολειμματικά έξοδα βοηθητικών υπηρε-
σιών παραγωγής 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

97.10.01.00

97.10.01.04

.....

97.10.01.99

97.10.02 'Υπολειμματικά έξοδα διοικητικής λειτουργίας

97.10.02.00 Τμήματος ή Διευθύνσεως T1

97.10.02.01 Τμήματος ή Διευθύνσεως T2

.....

97.10.02.99 Τμήματος ή Διευθύνσεως T100

97.10.03 'Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας
έρευνών και ανάπτυξεως

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ 97.10.02

97.10.04 'Υπολειμματικά έξοδα λειτουργίας
διαθεσίμων

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 97.10.02

97.10.05

97.10.06 Διαφορές από τη διακύμανση του Βαθμού 'Απασχολή-
σεως (Β Α)

97.10.06.00 Διαφορές ΒΑ κύριων τμημάτων παραγω-
γής 'Εργοστασίου Α'

97.10.06.0000 Τμήματος T1

97.10.06.0001 Τμήματος T2

.....

97.10.06.0099 Τμήματος T100

97.10.06.01 Διαφορές ΒΑ βοηθητικών υπηρεσιών παρα-
γωγής 'Εργοστασίου Α'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

97.10.06.00

97.10.06.02 Διαφορές ΒΑ κύριων τμημάτων παραγωγής
'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

97.10.06.00

97.10.06.03 Διαφορές ΒΑ βοηθητικών υπηρεσιών
παραγωγής 'Εργοστασίου Β'

'Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου

97.10.06.00

.....

97.10.06.10 Διαφορές ΒΑ διοικητικής λειτουργίας

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

97.10.06.00

97.10.06.11 Διαφορές ΒΑ λειτουργίας έρευνών καί
ανάπτυξης

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ 97.10.06.00

97.10.06.12 Διαφορές ΒΑ λειτουργίας διαθεσιμότητας

Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμοῦ

97.10.06.00

97.10.06.13

.....

97.10.06.99

97.11

.....

97.90

97.91

.....

97.99

98 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ

98.00

98.01

Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.98

98.99 'Αποτελέσματα χρήσεως

98.99.00 Μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/96)

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.01 Έξοδα που βαρύνουν τα μικτά αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως (Λ/92)

98.99.01.00 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας

98.99.01.01 Έξοδα λειτουργίας έρευνών και αναπτύξεως

98.99.01.02 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

98.99.01.03 Έξοδα χρηματοοικονομικής λειτουργίας

98.99.01.04 Ύπολογιστικά έξοδα και διαφορές αποσβέσεων

98.99.02 'Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος (Λ/95)

98.99.02.00 'Αρνητικές αποκλίσεις

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.02.01 Θετικές αποκλίσεις

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.03 Διαφορές ένσωματώσεως και καταλογισμού (Λ/97)

'Ανάπτυξη σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.04 Έκτακτα και ανδργα ανα αποτελέσματα

98.99.04.00 Έκτακτα και ανδργα έξοδα (Λ/81.00)

- 98.99.04.01 Έκτακτα καί ανόργανα έξοδα (Λ/81.01)
- 98.99.04.02 Έκτακτες ζημιές (Λ/81.02)
- 98.99.04.03 Έκτακτα κέρδη (Λ/81.03)
- 98.99.05 Έξοδα καί έξοδα προηγούμενων χρήσεων
 - 98.99.05.00 Έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.00)
 - 98.99.05.01 Έσοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/82.01)
- 98.99.06 Προβλέψεις για έκτακτους κινδύνους
 - 98.99.06.00 Προβλέψεις απαξιώσεων καί υποτιμήσεων γηπέδων (Λ/83.10)
 - 98.99.06.01 Προβλέψεις για έπισημαλεῖς απαιτήσεις (Λ/83.11)
 - 98.99.06.02 Προβλέψεις για εξαιρετικούς κινδύνους καί έκτακτα έξοδα (Λ/83.12)
 - 98.99.06.03 Προβλέψεις για έξοδα προηγούμενων χρήσεων (Λ/83.13)
 - 98.99.06.04
 -
 - 98.99.06.98 Λοιπές έκτακτες προβλέψεις (Λ/83.98)
- 98.99.07 Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων
 - 98.99.07.00 Έσοδα από αξιοποιητες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων (Λ/84.00)
 - 98.99.07.01 Έσοδα από χρησιμοποιημένες προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων για έκτακτους κινδύνους (Λ/84.01)
- 98.99.08 Μη ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος αποσβέσεις πάγιων

Ανάπτυξη σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε μονάδας

98.99.09

.....

98.99.99 Καθαρά αποτελέσματα (κέρδη ή ζημιές χρήσεως)

99 ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ (Α' Λύση)

99.00 Διασυνδέσεις μέσα στο αυτό Κατάστημα

99.00.00 Έμπορεύματα διακινημένα

99.00.01 Προϊόντα έτοιμα και ήμιτελή διακινημένα

99.00.02 Υποπροϊόντα και υπολείμματα διακινημένα

99.00.03 Προϊόντα κλπ. υπό κατεργασία διακινημένα

99.00.04 Πρώτες και βοηθητικές ύλες- Έλικά συσκευασίας
διακινημένες.

99.00.05 Αναλώσιμα έλικά διακινημένα

99.00.06 Ανταλλακτικά πάγιων στοιχείων διακινημένα

99.00.07

99.00.08 Έξοδα συσκευασίας διακινημένα

99.00.09

99.00.10

.....

99.00.99

99.01 Χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

99.01.00 Από Έργοστάσιο Α'

99.01.01 Από Έργοστάσιο Β'

.....

99.01.99

99.02 Χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα

99.02.00 Προς το Έργοστάσιο Α'

99.02.01 Προς το Έργοστάσιο Β'

.....

99.02.99

99.03

.....

99.99

99 ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ

(Όμιλος λογαριασμών προαιρετικής χρήσεως) - (Β' Δύση)

990 ΔΙΑΜΕΣΟΙ ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Ένδπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 90

- ΑΓΟΡΩΝ

991 ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ/ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ

Ένδπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 91

992 ΚΕΝΤΡΑ (θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ

Ένδπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 92

993 ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σε εξέλιξη)

Ένδπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 93

994 ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ

Ένδπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 94

995 ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ**Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 95****996 ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 96****997 ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΨΕΥΔΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ****Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 97****998 ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ****Ανάπτυξη αντίστοιχη του λ/σμου 98**

5.21 ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΚΑΙ ΣΥΝΔΕΣΜΟΛΟΓΙΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΤΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ ΜΕ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΣΤΗΝ ΟΡΟΛΟΓΙΑ ΚΑΙ ΤΟ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΤΟΥΣ

5.210 ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΟΜΑΔΑΣ 9

1. Σέ περίπτωση λειτουργίας συστήματος αναλυτικής λογιστικής εκμεταλλεύσεως στο κλειστό λογιστικό κύκλωμα της ομάδας 9, η οικονομική μονάδα είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει τους λογαριασμούς που κατά την κρίση της εξυπηρετούν τις ανάγκες της κάτω από τους ακόλουθους υποχρεωτικούς πρωτοβάθμιους λογαριασμούς :

Λ/σμός 90 : Διάρμεσοι - Αντικρυζόμενοι λογαριασμοί

Λ/σμός 91 : Ανακατάταξη εξόδων - αγορών και έσδων

Λ/σμός 92 : Κέντρα (θέσεις) κόστους

Λ/σμός 93 : Κόστος παραγωγής (παραγωγή σέ εξέλιξη)

Λ/σμός 94 : Αποθέματα

Λ/σμός 95 : Αποκλίσεις από τὸ πρότυπο κόστος

Λ/σμός 96 : Έσοδα - Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα

Λ/σμός 97 : Διαφορές ένσωματώσεως καί καταλογισμοί

Λ/σμός 98 : Αναλυτικά αποτελέσματα

2. Η οικονομική μονάδα δέν είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιεί όλους τους παραπάνω πρωτοβάθμιους λογαριασμούς, από τη στιγμή όμως που θα αποφασίσει να ακολουθήσει διαδικασίες που παρακολουθούνται από οποιοδήποτε από τους λογαριασμούς αυτούς, είναι υποχρεωμένη να χρησιμοποιήσει τὸν αντίστοιχο λογαριασμό. Έτσι π.χ. αν η οικονομική μονάδα, πριν από τη συγκέντρωση του κόστους κατά κέντρα ή θέσεις κόστους, επιθυμεί την ανακατάταξη του κατά διάφορο τρόπο, είναι υποχρεωμένη να αναπτύξει τους αντίστοιχους λογαριασμούς ανακατατάξεως κάτω από τὸν πρωτοβάθμιο λογαριασμό 91.

3. Οι πρωτοβάθμιοι λογαριασμοί 90 -99 είναι δυνατό να ένημερώνονται συγκεντρωτικά με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. από τὰ συγκεντρω-

τικά αριθμητικά στοιχεία των ισοζυγίων των αναλυτικών λογαριασμών τους), με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση αυτή ^{θα} γίνεται τουλάχιστο κάθε μήνα. Με την ευχέρεια της ενημερώσεως αυτής παρέχεται στις οικονομικές μονάδες ή δυνατότητα να λειτουργούν τους δευτεροβάθμιους λογαριασμούς των 90-99 σαν πρωτοβάθμιους και με τους υπολογαριασμούς τους να εξασφαλίζουν μεγαλύτερες αναλύσεις.

4. Ο λογαριασμός 94 αναλύεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους - τριτοβάθμιους ^{των} λογαριασμούς αντίστοιχους των πρωτοβάθμιων και, κατά περίπτωση, δευτεροβάθμιων υποχρεωτικών λογαριασμών της ομάδας 2.

5. Κάθε οικονομική μονάδα, ανεξάρτητα από το σύστημα αναλυτικής λογιστικής που εφαρμόζει, είναι υποχρεωμένη να διαμορφώνει τους υπολογαριασμούς των 92 και 93 κατά τρόπο που να εξασφαλίζονται οι ακόλουθες πληροφορίες :

α. Η διαμόρφωση του κόστους κατά λειτουργία, η οποία εξασφαλίζεται με τους υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς :

- 92.00 Έξοδα λειτουργίας παραγωγής
- 92.01 Έξοδα διοικητικής λειτουργίας
- 92.02 Έξοδα λειτουργίας έρευνών και ανάπτυξεως
- 92.03 Έξοδα λειτουργίας διαθέσεως

β. Η ανάλυση του κόστους των ενδιάμεσων και τελικών φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών) στα βασικά του στοιχεία, που είναι : (1) τα υλικά και (2) τα έξοδα κατεργασίας ή παραγωγής, με δυνατότητα αναλύσεως τους σε στοιχεία κατ'είδος (έξοδα κατ'είδος).

6. Η συγκέντρωση του κόστους της χρηματοοικονομικής λειτουργίας στο λογαριασμό 92.04 είναι δυνατή. Η οικονομική μονάδα έχει τη δυνατότητα να συγκεντρώνει στο λογαριασμό 92.04, είτε ολόκληρο το κόστος της χρηματοοικονομικής λειτουργίας με την προϋπόθεση του διαχωρισμού των χρεωστικών ^{τόκων} και λοιπών συναφών εξόδων από το λοιπό κόστος της λειτουργίας αυτής, είτε μόνο τους χρεωστικούς τόκους και τα συναφή έξοδα, όποτε το λοιπό κόστος της λειτουργίας

αύτης συγκεντρώνεται στο λογαριασμό 92.01 μαζί με το κόστος της διοικητικής λειτουργίας.

5.211 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 90 " ΔΙΑΜΕΣΟΙ - ΑΝΤΙΚΡΥΖΟΜΕΝΟΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ "

Α. Περιεχόμενο και όρολογία

1. Οι διάμεσοι αντικρυζόμενοι λογαριασμοί, μέσα στο σύστημα της αυτόνομης λειτουργίας της αναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως, αποτελούν το συνδετικό κρίκο ή τη γέφυρα από την οποία μεταφέρονται στην αναλυτική λογιστική τα δεδομένα των αρχικών αποθεμάτων, των αγορών, των εξόδων και εσόδων, καθώς και ^{των} αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, χωρίς, κατά τη μεταφορά αυτή, να τίθενται ή να κινούνται οι οίκοι λογαριασμοί της γενικής λογιστικής.

2. Η μεταφορά των δεδομένων της γενικής λογιστικής αποβλέπει στην επεξεργασία τους (π.χ. ανακατάταξη τους) μέσα στο κλειστό λογιστικό κύκλωμα της αναλυτικής λογιστικής με στόχο το σχηματισμό του λειτουργικού κόστους και τον προσδιορισμό του κόστους παραγωγής των προϊόντων, των υπηρεσιών και των αντικειμένων γενικά ή του κόστους αγοράς των εμπορευμάτων και γενικά των αγαθών που αγοράζονται ή, τέλος, του κόστους των εσόδων και του αποτελέσματος (κέρδους ή ζημίας), π.χ. κατ'είδος ή ομάδα προϊόντων, κατά κλάδο έκμεταλλεύσεως ή κατά περιοχή ευθύνης, όπως καθορίζεται αναλυτικότερα στο κεφάλαιο 5.1.

3. Με τους υπολογαριασμούς του 90 (που καλούνται διάμεσοι λογαριασμοί, επειδή, κατά τη μεταφορά των δεδομένων της γενικής λογιστικής στην αναλυτική, παρεμβάλλονται μεταξύ των λογαριασμών των δύο τομέων της λογιστικής) επιτυγχάνεται ή μεταφορά στην αναλυτική λογιστική κονδυλίων τα όποια προηγούμενα έχουν καταχωρηθεί στη γενική λογιστική, χωρίς καμιά μεταβολή (πιστοχρέωση) των λογαριασμών της γενικής λογιστικής, οι όποιοι παραμένουν καθαροί και ανόθευτοι από τις έγγραφες των επεξεργασιών και διακινήσεων της αναλυτικής λογιστικής.

Οι υπολογαριασμοί του 90 (που καλούνται και αντικρυζόμενοι)

ἀντικρύζουν ἀπόλυτα τούς λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς καί ἀντικρύζονται ἐπίσης ἀπό αὐτούς.

4. Ἡ διατήρηση τῆς καθαρότητας τῶν λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, πού ἐπιτυγχάνεται μέ τήν παρεμβολή τῶν διαμέσων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90, παρέχει τή δυνατότητα καταρτίσεως τοῦ λογαριαμοῦ τῆς γενικῆς ἐκμεταλλεύσεως ἐσωλογιστικά (μέ λογιστικές ἐγγραφές).

5. Παρέχεται ἡ δυνατότητα χρησιμοποιοῦσεως ἰδιαίτερων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 γιά τήν ἔνταξη στό κλειστό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, τὰ ὅποια δέν καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἐπειδὴ δέν ἀντιπροσωπεύουν πραγματικές χρηματικές ἐκροές ἢ εἰσροές, σύμφωνα καί μέ ὅσα ἀνέρονται στήν περίπτ. 11 τῆς παρ. 5.1.302 γιά τὰ ὑπολογιστικά ἐξόδα (ἢ κόστος εὐκαιρίας). Μέ τούς ἴδιους ὑπολογαριασμούς τοῦ 90 εἶναι δυνατό νά ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική καί διαφορές ἀποσβέσεων, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 1-β τῆς παρ. 5.218.

6. Τό περιεχόμενόν καί ἡ λειτουργία τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 διέπεται ἀπό τίς ἐξῆς δύο θεμελιώδεις ἀρχές :

α. Τά ποσά πού καταχωροῦνται στούς λογαριασμούς τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἐγγράφονται, ἄμεσα ἢ περιοδικά, ἀναλυτικά ἢ ὁθροιστικά, στούς ἀναλυτικούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 90, μέ χρέωση ἢ πίστωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

β. Στό τέλος κάθε χρήσεως, τό ὑπόλοιπο καθενός ὑπολογαριαμοῦ τοῦ 90 εἶναι ἴσο ἀλλ'ἀντίθετο ἀπό τό ὑπόλοιπο τοῦ ἀντιστοιχοῦ λογαριαμοῦ ἢ ὑπολογαριαμοῦ τῆς γενικῆς λογιστικῆς, τόν ὅποιο ἀντικρύζει ἢ παρακολουθεῖ. Σέ περίπτωση μή χρησιμοποιοῦσεως ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 γιά τήν ἔνταξη στήν ἀναλυτική λογιστική διαφορῶν ἀποσβέσεων, καθὼς καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καί ἐσόδων, ὁ λογαριασμός 90 θά ἐμφανίζει ὑπόλοιπο ἴσο ἀλλ'ἀντίθετο μέ τό ἀλγεβρικό

ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καὶ 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

Β. Τρόπος λειτουργίας

7. Ὁ λογαριασμός 90 χρεώνεται ἢ πιστώνεται πάντοτε μέ πίστωση ἢ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 9. Ἔτσι ἐπιτυγχάνεται τὸ κλειστὸ λογιστικὸ κύκλωμα καὶ ἡ αὐτονομία τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Μὲ τὸν τρόπο αὐτὸ τῆς λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 90 ἐξασφαλίζεται ἡ ἀπόλυτη συμφωνία τῶν ἀποτελεσμάτων πού προσδιορίζονται χωριστὰ ἀπὸ τὴ γενικὴ καὶ τὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, μέ ἐξαίρεση τὴν περίπτωσιν ἐκείνην πού τυχόν διαφορὲς ἀποσβέσεων καὶ ὑπολογιστικὰ ἔξοδα ἢ ἔσοδα ἐντάσσονται ἐπὶ τὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ μέ τὴν χρησιμοποίησιν ἰδιαίτερων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90. Στὴν περίπτωσιν αὕτῃ τὰ ἀποτελέσματα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς/διαφέρουν ἀπὸ ἐκεῖνα τῆς γενικῆς κατὰ τρεῖς διαφορὲς ἀποσβέσεων καὶ τὰ ὑπολογιστικὰ ἔξοδα (-) καὶ τὰ ὑπολογιστικὰ ἔσοδα (+).

8. Στους λογαριασμούς 90.01 " ἀρχικά ἀποθέματα λογισμένα " καὶ 90.02 " ἀγορὲς λογισμένες " παρακολουθοῦνται τὰ ἀρχικά ἀποθέματα καὶ οἱ ἀγορὲς, ὅπως τὰ μεγέθη αὐτὰ διαμορφώνονται στους ἀντίστοιχους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 2. Οἱ ὑπολογαριασμοὶ τῶν 90.01 καὶ 90.02 ἀναπτύσσονται κατὰ τρόπον πού τὸ τελευταῖο τους ψηφίο νὰ συμπίπτει μέ τὸ τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ἔχουν τὴ δυνατότητα νὰ ἀναλύουν περισσότερο ἢ λιγότερο τοὺς ὑπολογαριασμούς τῶν 90.01 καὶ 90.02 ἢ νὰ τοὺς ἀναπτύσσουν κατὰ τρόπον πού νὰ ἐξυπηρετεῖ καλύτερα τρεῖς ἀνάγκες τους. Στὴν περίπτωσιν αὕτῃ εἶναι ἀπαραίτητο στὸ τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ οἱ λογαριασμοὶ 90.01 καὶ 90.02 νὰ ἐμφανίζουν ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τους ἴσο, ἀλλ' ἀντίθετο μέ τὸ ἄθροισμα τῶν ὑπολοίπων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 2.

Ἡ παρακολούθησις τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων στὸ λογαριασμὸ 90.01

καί τῶν ἀγορῶν σὶν 90.02 ἐξασφαλίζει μεγαλύτερη εὐελιξία στήν ἐξυπηρέτηση ἰδιαίτερων ἀναγκῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Ὁ λογαριασμός 90.01 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι στήν ἀρχή τῆς χρήσεως μέ τήν ἀξία τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, μέ χ ρ ἔ ω σ η τοῦ 94.

Ὁ λογαριασμός 90.02 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τὸ κόστος τῶν ἀγορῶν, ὅπως αὐτὸ διαμορφώνεται καί καταχωρεῖται στοὺς λογαριασμοὺς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χ ρ ἔ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογισμῶν ἀποθεμάτων τοῦ 94 ἢ τοῦ λογαριασμοῦ 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες (προϋπολογιστικᾶ) ", στήν περίπτωση ποῦ ἔχει προηγηθεῖ ἡ ἐνσωμάτωση ἀγορῶν ἀποθεμάτων σὶν 94 μέ προϋπολογιστικὰς τιμὰς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 9 τῆς παρ. 5.212. Ἐπίσης, ὁ λογαριασμός 90.02 χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ἢ π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τίς θετικὰς ἢ ἀρνητικὰς ἀποκλίσεις τιμῆς ^{π.χ.} πρώτων ὑλῶν, ὅταν ὁ προσδιορισμὸς τοὺς γίνεται κατὰ τήν ἀγορὰ τοὺς, μέ πίστωση ἢ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 95, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 3 τῆς παρ. 5.216.

Ἡ πορεία ἐνημερώσεως τῶν λογαριασμῶν τῶν δύο τομέων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς) εἶναι δυνατὸ νὰ ἀντιστραφεῖ, ὅταν αὐτὸ ἐπιβάλλεται ἀπὸ τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στήν περίπτωση αὐτὴ προηγεῖται ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς καί ἀκολουθεῖ ἡ ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 10β τῆς παρ. 5.215.

Οἱ λογαριασμοὶ 90.01 καί 90.02 χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι σὶν τέλος τῆς χρήσεως, μέ π ι σ τ ῶ σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. πὸς παρουσιάζουν χρεωστικὰ ὑπόλοιπα.

9. Σὶν λογαριασμὸ 90.06 " ὀργανικὰ ἔξοδα κατ'εἶδος λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικὰ τὰ κατ'εἶδος ὀργανικὰ ἔξοδα, τὰ ὅποια - ὀριστικὰ καί ἐκκαθαρισμένα ἢ προϋπολογιστικὰ ὅταν γίνεται χρῆση τῆς δυνητικῆς εὐχέρειας προϋπολογιστικῶν καταχωρήσεων - ἔχουν καταχωρηθεῖ προηγουμένα στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμά-

δας 6 της γενικής λογιστικής. Οί υπολογαριασμοί του 90.06 αναπτύσσονται κατά τρόπο που το τελευταίο τους ψηφίο να συμπίπτει με το τελευταίο ψηφίο των αντίστοιχων λογαριασμών της ομάδας 6.

Οί οικονομικές μονάδες έχουν τη δυνατότητα να αναπτύξουν το λογαριασμό 90.06 αναλυτικότερα ή περιληπτικότερα, σύμφωνα με τις ανάγκες τους. Στην περίπτωση αυτή απαραίτητη προϋπόθεση είναι ότι, στο τέλος κάθε περιόδου λογιστικού, οί υπολογαριασμοί του 90.06 θα εμφανίζουν αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων τους ίσο, άλλ'αντίθετο με το αλγεβρικό άθροισμα των υπολοίπων των λογαριασμών της ομάδας 6,

Η αντιστροφή της πορείας των έγγραφων ενημερώσεως των δύο κλάδων της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής) είναι δυνατό να γίνει και στην περίπτωση των οργανικών έξόδων κατ'είδος, όταν αυτό επιβάλλεται από τις ανάγκες της οικονομικής μονάδας. Στην περίπτωση αυτή τα έξοδα κατ'είδος καταχωρούνται άπευθείας κατά προορισμό στους οικείους υπολογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής, οί όποιοι στην τελευταία τους ανάλυση απεικονίζουν τα έξοδα κατ'είδος, όπως π.χ. ο λογαριασμός προορισμού 92.01.00.00 " Έξοδα υπηρεσιών διοικήσεως ", ο όποιος αναλύεται σε υπολογαριασμούς κατ'είδος αντίστοιχους τουλάχιστο με τους λογαριασμούς της ομάδας 6. Η μεταφορά των σχετικών κονδυλίων στους λογαριασμούς των κατ'είδους εξόδων της γενικής λογιστικής είναι δυνατό να γίνεται είτε κάθε μέρα, είτε κατά περιόδους βραχύτερες από ένα μήνα, όπωςδήποτε όμως ή μεταφορά αυτή πρέπει να γίνεται τουλάχιστο στο τέλος κάθε μήνα. Κάθε οικονομική μονάδα επιλέγει τον τρόπο μεταφοράς, ανάλογα με το σύστημα καταχωρήσεων (π.χ. ηλεκτρονικοί υπολογιστές) και οργανώσεώς της.

Και στά δύο συστήματα ενημερώσεως οί υπολογαριασμοί του 90.06 πιστώνονται με βέβαια και έκκαθαρισμένα ή προϋπολογισμένα κονδύλια εξόδων κατ'είδος, με χρέωση των λογαριασμών :

α. 91.00 και 91.01 ή άλλων υπολογαριασμών του 91, στους όποιους γίνεται προσαρμοποίηση ή ανακατάταξη οργανικών εξόδων κατ'είδος, πριν από τη μεταφορά τους στους λογαριασμούς των κέντρων ή φορέων κόστους, όπως π.χ. στην περίπτωση συγκεντρώσεως του κόστους

λειτουργίας του γραφείου κινήσεως δχημάτων.

β. 91.05 " οργανικά έξοδα κατ'είδος προς μερισμό ", όταν τὰ έξοδα πρέπει προηγούμενα να μεριστούν στα διάφορα κέντρα ή φορείς κόστους, έπειδή κατά τη στιγμή της λογιστικοποιήσεώς τους, είτε δεν είναι γνωστές ό φορέας ή τό κέντρο κόστους που άφορούν, είτε δεν είναι γνωστό τό ποσοστό με τό όποιο θα έπιβαρύνουν τό φορέα ή τό κέντρο κόστους, όπως π.χ. στην περίπτωση λογιστικοποίησης της μισθοδοτικής καταστάσεως όλδκληρου του ήμερομισθίου προσωπικού ένδς έργοστασίου, οι άμοιβές του όποιου άφορούν πολλά κύρια και βοηθητικά κέντρα κόστους. Στις περιπτώσεις αυτές τὰ έξοδα καταχωρούνται στο λογαριασμό 91.05 και μετά την κατάρτιση του σχετικού φύλλου μερισμού μεταφέρονται στους οικείους λογαριασμούς κέντρων ή φορέων κόστους.

γ. 91.06 " οργανικά έξοδα κατ'είδος ένσωματωμένα (προϋπολογιστικά) ", όταν τὰ κατ'είδος οργανικά έξοδα λογίζονται προηγούμενα στα κέντρα ή στους φορείς κόστους με τιμές ύπολογιστικές ή με τη χρήση ειδικών συντελεστών, όπως π.χ. στην περίπτωση που ό λογαριασμός του ήλεκτρικού ρεύματος εκδίδεται και περιέρχεται στην οικονομική μονάδα μετά από κάθε περίοδο λογισμού. Στις περιπτώσεις αυτές τὰ σχετικά έξοδα ένσωματώνονται στους λογαριασμούς κέντρων ή φορέων κόστους προϋπολογιστικά κατά την περίοδο λογισμού, με πίστωση των οικείων ύπολογαριασμών του 91.06, οι όποιοι χρεώνονται κατά τη μεταφορά των πραγματικών έξόδων στην άναλυτική λογιστική ή, στην περίπτωση άντιστροφής της πορείας των έγγραφων, κατά την αρχική λογιστικοποίηση των σχετικών έξόδων. Οι τυχόν διαφορές μεταξύ προϋπολογισμένων και πραγματικών έξόδων άντιμετωπίζονται με τον τρόπο που καθορίζεται στην περίπτ. 5 της παρ. 5.218.

δ. 92 " κέντρα (θέσεις) κόστους ", στους ύπολογαριασμούς του όποιου διαμορφώνεται τό λειτουργικό κόστος των τμημάτων ή λειτουργικών και γενικά των κέντρων κόστους όλδκληρης της οικονομικής μονάδας.

ε. 93 " κόστος παραγωγής ", στους ύπολογαριασμούς του όποιου

σχηματίζεται τό κόστος τῶν ἐνδιάμεσων καί τελικῶν φορέων, καί μόνο ὅταν πρόκειται γιά τά ἄμεσα στοιχεῖα κόστους, στήν περίπτωση ποῦ ἐπιτρέπεται καί κρίνεται ὅτι τά στοιχεῖα αὐτά εἶναι δυνατό νά μὴν περάσουν προηγουμένα ἀπό τό λογαριασμό 92.

στ. 97.02.02 " διαφορές ἀπό μὴ κοστολογούμενα ἔξοδα ", στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποῖου μεταφέρονται ἔξοδα ποῦ, ἐξαιτίας τοῦ μεγέθους τους καί τῶν συνθηκῶν πραγματοποιήσεώς τους, κρίνεται ὅτι δέν πρέπει νά ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος τῶν τελικῶν φορέων, γιά νά μὴν ἀλλοιώνεται τό λειτουργικό κόστος καί ἡ συγκρισιμότητά του ἀπό χρήση σέ χρήση, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς ἀποζημιώσεως ἰδιαίτερα μεγάλου ποσοῦ λόγω καταγγελίας συμβάσεως ὀρισμένου χρόνου πρίν ἀπό τή λήξη της· στήν περίπτωση αὐτή, πρὸς ἀποφυγή τῆς ἀλλοιώσεως τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καί ^{γιά} τῆς διαφύλαξη τῆς συγκρισιμότητάς του ἀπό χρήση σέ χρήση, δέν πρέπει νά ἐνσωματωθεῖ στό κόστος αὐτό· σί φέρεται στή χρέωση τοῦ οἰκείου ὑπολογαριαμοῦ τοῦ 97.02.02.

ζ. 97.02.05 " διαφορές πραγματικῶν - κοστολογημένων ἐξόδων ", στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποῖου μεταφέρονται διαφορές λογισμένων καί κοστολογημένων ἐξόδων, γιά νά μὴν ἀλλοιώνεται τό ἤδη σχηματισμένο λειτουργικό κόστος καί τό κόστος τῶν τελικῶν φορέων, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση ὑποχρεωτικῆς αὐξήσεως τῶν ἀμοιβῶν τοῦ προσωπικοῦ μέ ἀναδρομική ἰσχὺ, ποῦ μεταβάλλει τό ἀρχικό ὕψος τῶν ἀμοιβῶν γιά τή χρονική περίοδο ποῦ περιλαμβάνει ἡ ἀναδρομικότητα. Στήν περίπτωση αὐτή οἱ διαφορές αὐτέες ἀμοιβῶν προσωπικοῦ πρέπει νά μεταφέρονται στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό τοῦ 97.02.05, ἐπειδὴ τό λειτουργικό κόστος τῶν τελικῶν προϋδόντων ἔχει ἤδη προσδιοριστεῖ καί ὁποιαδήποτε μεταβολή του ἐπιφέρει μεγάλη ἀναστάτωση.

Καί στά δύο συστήματα ἐνημερώσεως οἱ ὑπολογαριαμοί τοῦ 90.06 χ ρ ε ὡ ν ο ν τ α ι μέ τίς μειώσεις κονδυλίων ἐξόδων ποῦ ἔχουν ἤδη λογιστεῖ, οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ομάδας 6 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὁποῖοι εἶχαν χρεωθεῖ προηγουμένα, ἢ, ὅταν αὐτό δέν κρίνεται σκόπιμο ἢ δέν εἶναι δυνατό, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 97.02.05.

Ὁ λογαριασμός 90.06 χ ρ ε ώ ν ε τ α ι σ τ ό τέλος τῆς χρήσεως, μέ π ι σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, ποῦ παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

10. Στὸ λογαριασμὸ 90.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικά τὰ κατ'εἶδος ὀργανικά ἔσοδα, τὰ ὁποῖα προηγούμενα καταχωροῦνται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Οἱ ὑπολογαριασμοὶ τοῦ 90.07 ἀναπτύσσονται μέ τρόπο ποῦ τὸ τελευταῖο τους ψηφίο νά συμπίπτει μέ τὸ τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 7.

Καί στήν περίπτωση τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων κατ'εἶδος δέν ἀποκλείεται ἡ ἀντιστροφή τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν δύο κλάδων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς), ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Οἱ ὑπολογαριασμοὶ τοῦ 90.07 χ ρ ε ώ ν ο ν τ α ι μέ τὰ ποσά τῶν ἐσόδων κατ'εἶδος τοῦ ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 7, μέ π ι π ι σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.02 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος προομαδοποιημένα ", ὅταν γίνεται προομασοποίηση ἢ ἀνακατάταξη ὀργανικῶν ἐσόδων πρὶν ἀπὸ τὴ μεταφορά τους στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 96, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση συγκεντρώσεως τῶν ἐσόδων κατὰ περιοχὴ.

β. 91.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) ", ὅταν τὰ κατ'εἶδος ὀργανικά ἔσοδα ἐνσωματώνονται προηγούμενα στήν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, εἴτε στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 96, εἴτε στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 91.02, μέ ὑπολογιστικὰς τιμές, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση ποῦ πραγματοποιιοῦνται πωλήσεις προϊόντων κατὰ τὴν περίοδο λογισμοῦ, ἀλλὰ, γιὰ διάφορους λόγους, καθυστερεῖ ἡ ἔκδοση τῶν σχετικῶν τιμολογίων πωλήσεως καί ἐξαιτίας αὐτῆς τῆς καθυστερήσεως δέ γίνεται ἡ λογιστικοποίηση τῶν πωλήσεων στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Στὶς περι-

πτώσεις αυτές, τὰ σχετικά ἔσοδα ἐνσωματώνονται στους οἰκείους λογαριασμούς τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς προϋπολογιστικά κατὰ τὴν περίοδο λογισμοῦ, μέ χρέωση τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91.07, οἱ ὅποιοι πιστώνονται κατὰ τὴ μεταφορά τῶν πραγματικῶν ἐσόδων στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ. Οἱ τυχόν διαφορές μεταξὺ προϋπολογισμένων καὶ πραγματικῶν ἐσόδων ἀντιμετωπίζονται κατὰ τὸν τρόπο πού καθορίζεται στὴν περίπτ. 6 τῆς παρ. 5.218.

γ. 96.00 - 96.19. Στους λογαριασμούς αὐτοὺς συγκεντρώνονται τὰ ἔσοδα καὶ στή συνέχεια μεταφέρονται στους οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22 γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων. Εἶναι δυνατό τὰ ὀργανικά κατ'εἶδος ἔσοδα νὰ μεταφέρονται ἀνευθείας στους οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22, χωρὶς νὰ μεσολαβεῖ ἡ μεταφορά τους στους λογαριασμούς 96.00 - 96.19.

δ. 96.22 " μικτὰ ἀναλυτικὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως ", ὅταν δέ μεσολαβεῖ ἡ μεταφορά τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων κατ'εἶδος στους λογαριασμούς 96.00 - 96.19.

ε. 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων ἐσόδων " στους ὑπολογαριασμούς τοῦ ὁποῖου μεταφέρονται διαφορές ἀπὸ λογισμένα ἔσοδα, οἱ ὁποῖες προκύπτουν μετὰ τὴ μεταφορά τῶν ἐσόδων αὐτῶν στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ καὶ τὸν προσδιορισμὸ τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, γιὰ νὰ μὴ μεταβάλλονται τὰ ἤδη προσδιορισμένα ἀναλυτικὰ ἀποτελέσματα, ὅπως π.χ. στὴν περίπτωση πού, μετὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ἀναγνωρίζεται πρόσθετο ποσὸ ἐσόδου ἀπὸ ἐπιστροφές τόκων λόγῳ ἐξαγωγῶν, ὑπολογισμένου μέ βάση τὴν ἐξαγωγικὴ προστιθέμενη ἀξία, ἐνῶ ἀρχικά τό ἔσοδο αὐτὸ εἶχε ὑπολογιστεῖ μέ βάση τὴ βασικὴ προστιθέμενη ἀξία.

Οἱ ὑπολογαριασμοὶ τοῦ 90.07 πιστώνονται μέ τίς μειώσεις τῶν ἐσόδων, οἱ ὁποῖες καταχωροῦνται στους οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χρέωση τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, οἱ ὅποιοι εἶχαν προηγουμένα πιστωθεῖ, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται παραπάνω, ἢ, ὅταν αὐτὸ

δέν κρίνεται σκόπιμο ή δέν εἶναι δυνατό, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 97.03.

Ὁ λογαριασμός 90.07 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

11. Στό λογαριασμό 90.08 " ἀποτελέσματα λογισμένα " παρακολουθοῦνται περιληπτικά τά κονδύλια τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8, τά ὅποια καταχωροῦνται προηγούμενα στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ομάδας αὐτῆς τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Οἱ ὑπολογαριαμοί τοῦ 90.08 ἀναπτύσσονται μέ τρόπο πού τό τελευταῖο τους ψηφίο νά συμπίπτει μέ τό τελευταῖο ψηφίο τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8.

Καί στήν περίπτωση τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8 δέν ἀποκλείεται ἡ ἀντιστροφή τῆς πορείας τῶν ἐγγραφῶν ἐνημερώσεως τῶν δύο κλάδων τῆς λογιστικῆς (γενικῆς καί ἀναλυτικῆς), ὅταν αὐτό ἐπιβάλλεται ἀπό τίς ἀνάγκες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

Οἱ ὑπολογαριαμοί τοῦ 90.08 χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι μέ τά ποσά τῶν ἀποτελεσμάτων πού ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στήν πίστωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.08 " ἀποτελέσματα ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά) ", ὅταν τά αὐτοτελή ἀποτελέσματα ἐνσωματώνονται προηγούμενα στήν ἀναλυτική λογιστική μέ ὑπολογιστικές τιμές, πρίν λογιστικοποιηθοῦν καί καταχωρηθοῦν στούς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ομάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. 98.99.04 - 98.99.08, στούς ὑπολογαριασμούς τῶν ὁποίων μεταφέρονται τά ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8.

Στό τέλος κάθε χρήσεως χ ρ ε ῶ ν ο ν τ α ι οἱ ὑπολογαριαμοί

τοῦ 90.08 πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα, μέ π ί σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα.

Οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 π ι σ τ ῶ ν ο ν τ α ι μέ τά ποσά τῶν ἀποτελεσμάτων πού ἔχουν προηγούμενα καταχωρηθεῖ στή χρέωση τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.08, ὅταν προηγεῖται ἡ ἐνσωμάτωση τῶν ἀποτελεσμάτων αὐτῶν στήν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, πρὶν λογιστικοποιηθοῦν καί καταχωρηθοῦν στοὺς οἰκείους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

β. 98.99.04 - 98.99.08, στοὺς ὑπολογαριασμούς τῶν ὁποίων μεταφέρονται τὰ ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8.

Στὸ τέλος κάθε χρήσεως π ι σ τ ῶ ν ο ν τ α ι οἱ ὑπολογαριασμοί τοῦ 90.08 πού παρουσιάζουν χρεωστικά ὑπόλοιπα, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, πού παρουσιάζουν πιστωτικά ὑπόλοιπα.

12. Στὸ λογαριασμὸ 90.09 " ὑπολογιστικά ἔξοδα λογισμένα " παρακολουθοῦνται τὰ ὑπολογιστικά ἔξοδα (ὅπως π.χ. τόκος ἰδίων κεφαλαίων, ἀμοιβὴ ἐπιχειρηματία ἢ αὐτασφάλιστρα), τὰ ὅποια ἐντάσσονται στήν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ. Στόν ἴδιο λογαριασμὸ παρακολουθοῦνται καί οἱ διαφορές ἐξόδων πού ἐντάσσονται στήν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, χωρὶς νὰ ἔχει προηγηθεῖ ἡ καταχώρησή τους στή γενικὴ (π.χ. διαφορές ἀποσβέσεων πέρα ἀπὸ ἐκεῖνες πού προσδιορίζονται μέ τοὺς συντελεστές τῆς νομοθεσίας πού ἰσχύει κάθε φορά). Ὁ λογαριασμὸς 90.09 λειτουργεῖ ὅταν ἡ οἰκονομικὴ μονάδα δέν ἐπιθυμεῖ τὴ χρησιμοποίηση τοῦ λογαριαμοῦ 97 γιὰ τὴν παραπάνω ἔνταξη τῶν διαφορῶν ἐξόδων καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων.

Ἡ ἐναλλακτικὴ αὐτὴ εὐχέρεια χειρισμοῦ τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων - ὅπως καί τῶν διαφορῶν ἐξόδων καί τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων - ἐξασφαλίζει τὴ δυνατότητα προσδιορισμοῦ διαφορετικοῦ συνόλου ἀναλυ-

τικῶν αποτελεσμάτων ἀπὸ ἐκεῖνα τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ἀπὸ τὰ ὅποια διαφέρουν κατὰ τὰ ὑπολογιστικὰ ἔξοδα καὶ ἔσοδα, ποῦ ἔχουν ἐνταχθεῖ στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ.

Ὁ λογαριασμὸς 90.09 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι, κατὰ τὴ διάρκεια κάθε περιόδου λογισμοῦ, μὲ τίς διαφορὲς ἐξόδων καὶ τὰ ὑπολογιστικὰ ἔξοδα τὰ ὅποια, σύμφωνα μὲ ἐπιθυμία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐντάσσονται στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, μὲ χ ρ ε ὡ σ η τῶν λογαριασμῶν ἢ ὑπολογαριασμῶν :

α. 91.00, 91.01 καὶ 91.05 κατὰ τὴν ἐνσωμάτωση π.χ. τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων στοὺς λογαριασμοὺς ἀνακατατάξεως ἐξόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη.

β. 92 κατὰ τὴν ἐνσωμάτωση τῶν ἐξόδων αὐτῶν, σὲ λειτουργικὸ κόστος, ἐφόσον δὲν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους.

Στὸ τέλος κάθε χρήσεως ὁ λογαριασμὸς 90.09 χ ρ ε ὡ ν ε τ α ι, μὲ π ι σ τ ῶ σ η τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ποῦ παρουσιάζουν χρεωστικὰ ὑπόλοιπα.

13. Στὸ λογαριασμὸ 90.10 " ὑπολογιστικὰ ἔσοδα λογισμένα " παρακολουθοῦνται τὰ ὑπολογιστικὰ ἔσοδα (ἔσοδα τὰ ὅποια δὲν ἐμφανίζονται στὴ γενικὴ λογιστικὴ, ὅπως π.χ. ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν τῆς περιόδου, οἱ ὅποιοι δὲν εἶναι ἐκκαθαρισμένες), τὰ ὅποια ἐντάσσονται στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ. Ὁ λογαριασμὸς 90.10 λειτουργεῖ ὅταν ἡ οἰκονομικὴ μονάδα δὲν ἐπιθυμεῖ τὴ χρησιμοποίηση τοῦ λογαριαμοῦ 97 γιὰ τὴν ἔνταξη αὐτῆ τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων.

Ὁ λογαριασμὸς 90.10 χ ρ ε ὡ ν ε τ α ι, κατὰ τὴ διάρκεια κάθε περιόδου λογισμοῦ, μὲ τὰ ὑπολογιστικὰ ἔσοδα, τὰ ὅποια, σύμφωνα μὲ ἐπιθυμία τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐντάσσονται στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, μὲ π ι σ τ ῶ σ η τῶν λογαριασμῶν ἢ ὑπολογαριασμῶν :

α. 91.02 κατὰ τὴν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων στοὺς λογαριασμοὺς ἀνακατατάξεως ἢ ὁμαδοποιήσεως ἐσόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη ἢ ὁμαδοποίηση.

β. 96.00 - 96.19 ή 96.22 κατά την ένσωμάτωση των έσοδων αυτών άπευθείας στους λογαριασμούς των μικτών αναλυτικών αποτελεσμάτων, έφ'όσον δέν προηγείται ανακατάταξη ή όμαδοποίησή τους.

Στό τέλος κάθε χρήσεως ό λογαριασμός 90.10 πιστώνεται, μέ χρέωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής που παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

Άκολουθετ διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού 90.

5.212 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 91 " ΑΝΑΚΑΤΑΤΑΞΗ ΕΣΟΔΩΝ - ΑΓΟΡΩΝ ΚΑΙ ΕΣΟΔΩΝ "

A. Περιεχόμενο και όρολογία

1. Ό λογαριασμός 91 λειτουργεί σαν διάμεσος ανάμεσα στό λογαριασμό 90 και στους λοιπούς λογαριασμούς της αναλυτικής λογιστικής. Στό τέλος της χρήσεως, πριν ολοκληρωθεί ό προσδιορισμός των όλικών αναλυτικών αποτελεσμάτων, ό λογαριασμός 91 πρέπει νά είναι έξιςωμένος.

2. Έ ανάπτυξη και τό περιεχόμενο των υπολογαριασμών του 91 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, όπως αυτές προκύπτουν από την κοστολογική της όργάνωση.

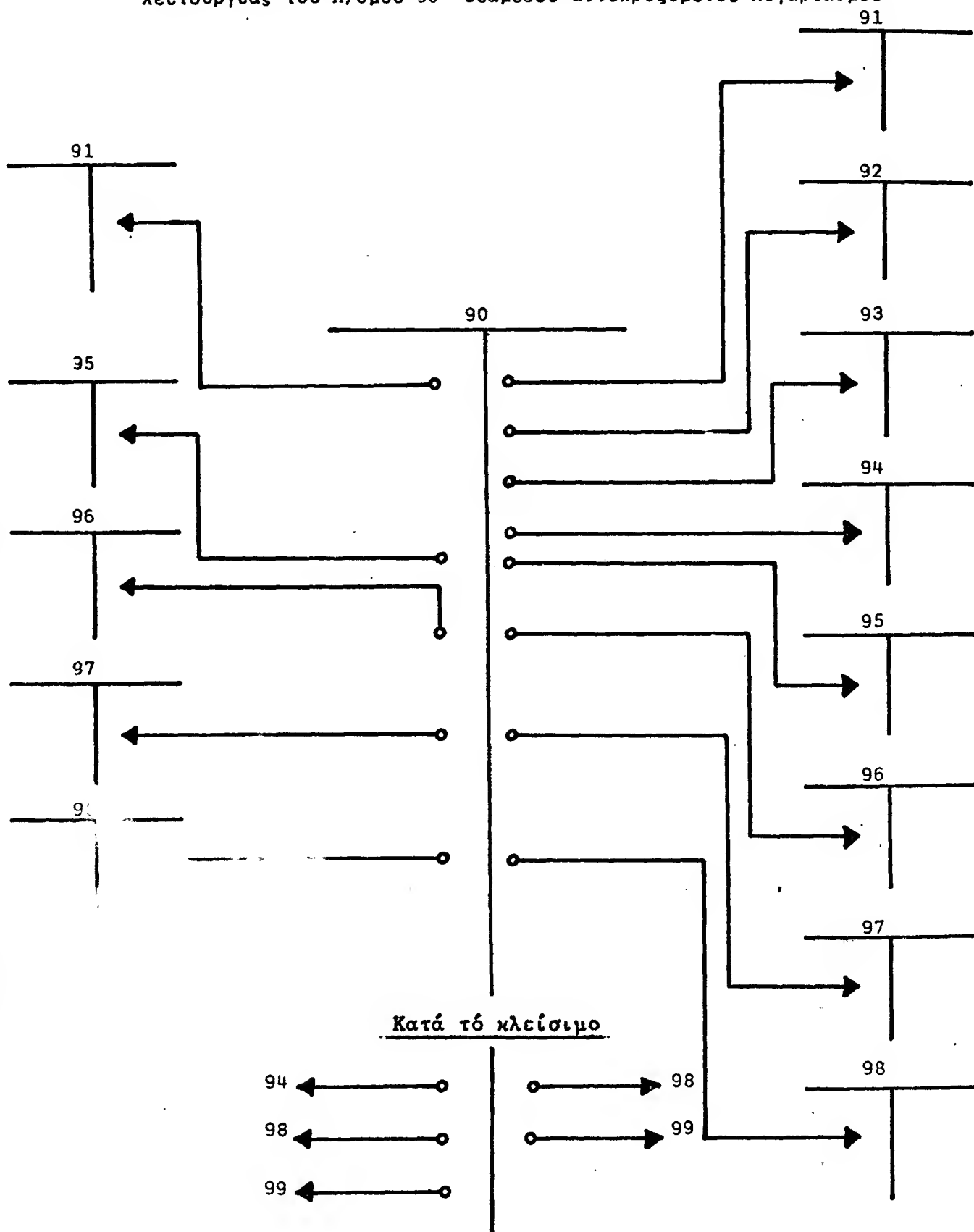
3. Οί υπολογαριασμοί του 91 έξυπηρετούν τούς έξης είδικότερους σκοπούς :

Π ρ ω τ ο : Τήν κατάταξη των έξόδων κατά τρόπο διάφορο από εκείνο της γενικής λογιστικής και από εκείνο της κατατάξεώς τους μέσα στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους και του κόστους των ένδιάμεσων και τελικών φορέων. Μέ την ανακατάταξη των έξόδων στό λογαριασμό 91 έξυπηρετούνται οί έξης ανάγκες :

α. Έχασφαλίζονται σημαντικές κοστολογικές πληροφορίες, χρήσιμες στή διοίκηση της οικονομικής μονάδας, για τή λήψη επιχειρηματι-

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας του Λ/σμοῦ 90 "διάμεσοι-ἀντικρυζόμενοι λογαριασμοί"



κῶν ἀποφάσεων. Οἱ πληροφορίες αὐτές, ποῦ δὲν εἶναι δυνατό νά ἀντλοῦνται ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους ἢ τοῦ κόστους τῶν τελικῶν φορέων, λόγῳ τοῦ τρόπου κατατάξεως τῶν ἐξόδων μέσα σ' αὐτοὺς, εἶναι δυνατό, κατὰ ἐντελῶς ἐνδεικτικὴ παράθεση, νά εἶναι οἱ ἀκόλουθοι :

- Ἡ διάρθρωση τοῦ κόστους ἐνὸς τμήματος ἢ λειτουργικῆς μονάδας σὲ σταθερὸ καὶ μεταβλητὸ.
- Ὁ ἐσωλογιστικὸς προσδιορισμὸς τοῦ κόστους μιᾶς ἐξειδικευμένης παραγγελίας, ὅταν δὲν παρέχεται αὐτὴ ἢ δυνατότητα ἀπὸ τὴν ὁργάνωσιν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.
- Ὁ προσδιορισμὸς ἐνὸς τύπου κόστους, ὁ ὅποτος ἐξυπηρετεῖ ἓνα συγκεκριμένον σκοπὸν, ὅπως π.χ. τοῦ ἀγορανομικοῦ κόστους.
- Ἡ παρακολούθησις τοῦ κόστους ἐξειδικευμένων δραστηριοτήτων συγκεκριμένων φορέων εὐθύνης, ὅταν αὐτὲς οἱ δραστηριότητες δὲν ἐντάσσονται στὴ διοικητικὴ καὶ ὁργανωτικὴ διάρθρωση τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. Διευκολύνεται ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους ἐνὸς τμήματος, μιᾶς λειτουργίας ἢ ἐνὸς φορέα μέ ὁμαδοποιημένα ἔξοδα βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, ὅταν οἱ τελευταῖες δὲν παράγουν ὁμοιογενὲς ἔργο. Στὶς περιπτώσεις αὐτές (π.χ. τοῦ γραφείου κινήσεως ὀχημάτων) προομαδοποιεῖται τὸ μέρος ἐκεῖνο τῶν ἐξόδων μέ τὸ ὅποτον παράγεται ὁμοιογενὲς ἔργο ποῦ εἶναι δυνατό νά μετρηθῇ καὶ προσδιορίζεται τὸ κόστος τῆς μονάδας του (π.χ. χιλιόμετρο κινήσεως ἐπιβατικῶν ὀχημάτων ἢ τοννοχιλιόμετρο μεταφορῶν φορτηγῶν ὀχημάτων). Μὲ βάση τὶς μονάδες ποῦ ἀπορροφῶνται, π.χ. ἀπὸ τὰ τμήματα ἢ τὶς λειτουργίες, γίνεται ἡ ἐπιβάρυνση τοῦ κόστους τοῦς μέ τὰ ὁμαδοποιημένα ἔξοδα τῆς βοηθητικῆς ὑπηρεσίας (π.χ. τοῦ γραφείου κινήσεως ὀχημάτων).

Δ ε ὅ τ ε ρ ο : Τὴν κατάταξιν τῶν ἐσόδων ἢ ὀρισμένων ἀπὸ αὐτὰ μέ τρόπο διάφορον ἀπὸ ἐκεῖνον ποῦ κατατάσσονται στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 7 τῆς γενικῆς λογιστικῆς καὶ ἀπὸ ἐκεῖνον ποῦ κατατάσσονται

στούς οικείους υπολογαριασμούς του 96 της αναλυτικής λογιστικής. Η κατάταξη αυτή γίνεται αποκλειστικά για την εξασφάλιση στη διοίκηση χρήσιμων πληροφοριών για τον έλεγχο των φορέων ευθύνης, τη συγκέντρωση συγκριτικών στατιστικών στοιχείων και γενικότερα για τη λήψη επιχειρηματικών αποφάσεων.

Οι ακόλουθες ένδεικτικές πληροφορίες είναι δυνατό να εξασφαλίζονται με την ανακατάταξη των εσόδων στους λογαριασμούς του 91, όταν οι οικείοι υπολογαριασμοί του 96 απεικονίζουν τα έσοδα κατά κλάδο εκμεταλλεύσεως και είδος :

- α. Πωλήσεις ή έσοδα κατά περιοχή ευθύνης και είδος.
- β. Πωλήσεις ή έσοδα κατά βασικές κατηγορίες διοχετεύσεως των αγαθών ή υπηρεσιών που πωλούνται (έσωτερικό, έξω-τετικό, δημόσιο, ιδιώτες).
- γ. Πωλήσεις ή έσοδα κατά κλιμάκια κύκλου εργασίας και πελάτη.
- δ. Πωλήσεις ή έσοδα κατά τρόπο διακανονισμού της αξίας τους (όπως π.χ. πωλήσεις μετρητοίς, έναντι συναλλαγμα-τικών ή σε ανόκιντο λογαριασμό).
- ε. Πωλήσεις ή έσοδα ανάλογα με το ποσοστό του μικτού κέρδους που πραγματοποιείται ή κατά υπεύθυνο.

Τ ρ ί τ ο : Την παροχή αποτελεσματικής διευκολύνσεως κατά τη μεταφορά και καταχώρηση των εξόδων κατ'είδος στην αναλυτική λογιστική, όταν τα κονδύλια εξόδων που μεταφέρονται δεν έχουν άμεση σχέση με όρισμένο κέντρο ή φορέα κόστους και για το λόγο αυτό δεν είναι δυνατός ο μερισμός τους στα κέντρα ή τους φορείς κόστους κατά τη στιγμή της καταχωρήσεως. Στις περιπτώσεις αυτές χρεώνεται ο λογαριασμός 91.05 " οργανικά έξοδα κατ'είδος πρὸς μερισμό ", με πίστωση του λογαριασμού 90.06 " οργανικά έξοδα κατ'είδος λογισμένα ". Ο λογαριασμός 91.05 λειτουργεί σαν διάμεσος ανάμεσα στον 90 και στους 92 και 93

καί ένδεχόμενα στους 94 καί 97. Έπειτα από τήν κατάρτιση τοῦ φύλλου μερισμοῦ ὁ λογαριασμός 91.05 πιστώνεται μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν ἐκείνων ποῦ θά εἶχαν χρεωθεί ἂν δέ μεσολαβοῦσε σάν διάμεσος ὁ λογαριασμός αὐτός.

Μέ τό λογαριασμό 91.05 ἐξασφαλίζεται ἡ ταυτόχρονη καί παράλληλη ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν τῆς γενικῆς λογιστικῆς, κυρίως τῆς ὁμάδας 6, καί τῶν οἰκείων λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς. Ἡ δυνατότητα αὐτή παρουσιάζει σοβαρό ἐνδιαφέρον γιά τίς μονάδες ποῦ χρησιμοποιοῦν μηχανογραφικά μέσα στήν ἐνημέρωση τῶν λογαριασμῶν. Στίς περιπτώσεις αὐτές, μέ κατάλληλη κωδικαρίθμηση, διπλή ἢ πολλαπλή, τοῦ ἴδιου παραστατικοῦ καί ἀνάλογη τροφοδότηση τοῦ ὑπολογιστή, ἐπιτυγχάνεται ταυτόχρονη καταχώρηση στους λογαριασμούς τῆς γενικῆς καί τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Ὁ λογαριασμός 91.05 δέ λειτουργεῖ ὅταν ἡ μεταφορά τῶν δεδομένων ἀπό τή γενική στήν ἀναλυτική λογιστική γίνεται περιοδικά-π.χ. στό τέλος κάθε μήνα- μέ βάση φύλλο μερισμοῦ ἐξόδων, ποῦ καταρτίζεται γιά τό σκοπό αὐτό. Μέ τό φύλλο μερισμοῦ καθορίζονται τά κέντρα κόστους-πραγματικά ἢ ὀνομαστικά, οἱ φορεῖς κόστους καί γενικά οἱ οἰκετοί τελικοί λογαριασμοί ποῦ θά κινηθοῦν καί θά δεχτοῦν τά κονδυλία-ἐξόδων, ἐσόδων, ἀποτελεσμάτων-ποῦ περιλαμβάνονται σ' αὐτό.

Τέτοιο : Τήν ἐξασφάλιση τῶν προϋποθέσεων λειτουργίας συστήματος προσδιορισμοῦ βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων μέσα στά πλαίσια τῆς αὐτονομίας τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως.

Γιά τήν ἐφαρμογή τοῦ συστήματος τῆς αὐτονομίας ἀπό τίς οἰκονομικές μονάδες λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι ἓνα ἀπό τά βασικότερα πλεονεκτήματα τοῦ συστήματος αὐτοῦ εἶναι ἡ δυνατότητα ἔγκαιρης καταχωρήσεως στους λογαριασμούς τῆς ὁμάδας 9 κονδυλίων πραγματοποιημένων ἐξόδων ἢ ἐσόδων, τά ὅποια δέν εἶναι δυνατό νά λογιστικοποιοῦνται στή γενική λογιστική μέσα στό μήνα ποῦ πραγματοποιιοῦνται. Ἐξαίρεση ἀποτελεῖ ἡ δυνατότητα χρησιμοποίησεως τῶν ὑπολογισμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν παρ. 2.2.509. Παραδείγματα παρόμοιας φύσεως ἐξόδων ἀποτελοῦν οἱ τόκοι τῶν Τραπεζῶν ποῦ ὑπολογίζονται κάθε τρίμηνο οἱ λογαριασμοί, π.χ. τῆς ΔΕΗ ἢ τοῦ ΟΤΕ, ποῦ ἐκδίδονται καί φτάνουν στήν οἰκονομική μονάδα ὕστερα ἀπό πολύ χρόνο ἀπό τό τέλος τοῦ μήνα στόν

ὁποῖο ἀναφέρονται, οἱ προμήθειες πωλήσεων πού, κατὰ κανόνα, ἐκκαθαρίζονται κάθε τρίμηνο, τὰ ὑποχρεωτικά δῶρα Χριστουγέννων καί Πάσχα, καθὼς καί τὰ ἐπιδόματα ἀδειῶν, τὰ ὁποῖα λογίζονται σέ χρόνο διάφορο ἀπὸ ἐκεῖνο κατὰ τὸν ὁποῖο δημιουργεῖται γιὰ τὸν ἐργαζόμενο τὸ ἀντίστοιχο δικαίωμα εἰσπράξεώς τους, τὰ ἔσοδα ἀπὸ ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν τὰ ὁποῖα ἐκκαθαρίζονται, ^{καί οἱ τυχόν} σέ πολὺ μεταγενέστερο χρόνο ἀπὸ ἐκεῖνο πού πραγματοποιοῦνται/ πωλήσεις ἀγαθῶν πού τιμολογοῦνται σέ μεταγενέστερο χρόνο ἀπὸ ἐκεῖνο κατὰ τὸν ὁποῖο πραγματοποιοῦνται.

Ἄλλο σοβαρὸ πλεονέκτημα τῆς αὐτονομίας εἶναι ἡ ἐξασφάλιση τῆς χρονικῆς ἀνεξαρτησίας τῶν ἐγγραφῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἀπὸ ἐκεῖνες τῆς γενικῆς λογιστικῆς. Αὕτῃ ἡ ἀνεξαρτησία παρέχει τὴ δυνατότητα τῆς καταχωρήσεως, στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, ἐξόδων, ἐσόδων καί ἀποτελεσμάτων σέ χρόνο πολὺ μεταγενέστερο (π.χ. στὸ μῆνα Φεβρουάριο) ἀπὸ ἐκεῖνο στὸν ὁποῖο πράγματι ἀφοροῦν (π.χ. τὸν Ἰανουάριο). Γιὰ τὸ σκοπὸ αὐτὸ χρησιμοποιοῦνται χωριστὰ βιβλία ἀπὸ κάθε τομέα λογιστικῆς, τὰ ὁποῖα ἐνημερώνονται ἀνεξάρτητα ἀπὸ τὰ βιβλία τοῦ ἄλλου τομέα.

Στοὺς ὑπολογαριασμοὺς 91.06 "ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα ", 91.07 " ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα ", 91.08 " ἀποτελέσματα ἐνσωματωμένα " καί 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες " παρακολουθοῦνται τὰ ἔξοδα, τὰ ἔσοδα, τὰ ἔκτακτα ἀποτελέσματα καί οἱ ἀγορές πού δὲ λογιστικοποιοῦνται στοὺς λογαριασμοὺς τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἢ λογιστικοποιοῦνται μέσω τοῦ συστήματος τῶν ὑπολογαριασμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58. Ἔτσι, ἡ ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, ἀποβλέποντας στὸ νὰ ἐξασφαλίσει μεγαλύτερο βαθμὸ ἀξιοπιστίας τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων τῆς, ἀντλεῖ τὰ ἀριθμητικὰ στοιχεῖα, εἴτε ἀπὸ τοὺς λογαριασμοὺς τῆς γενικῆς λογιστικῆς, εἴτε ἔπειτα ἀπὸ δικούς τῆς ὑπολογισμοὺς, οἱ ὁποῖοι ἀπεικονίζονται στοὺς παραπάνω ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 91.

Β' Τρόπος λειτουργίας

4. Ἀνεξάρτητα ἀπὸ τὸ διαρθρωτικὸ πλέγμα πού ἐφαρμόζεται στὴν πράξη κατὰ τὴν ἀνάπτυξη τοῦ λογαριαμοῦ 91, οἱ ὑπολογαριαμοὶ

του (91.00 - 91.04) χ ρ ε ω ν ο ν τ α ι , μ ε π ι σ τ ω σ η τ ω ν έξ ης λο-
γαριασμών :

α. 90.06 καί ένδεχόμενα 90.02 καί 90.08, όταν τά σχετικά
κονδύλια προέρχονται από τή γενική λογιστική καί προορίζονται νά ύ-
ποστούν κοστολογικές, στατιστικές ή άλλης μορφής έπεξεργασίες.

β. 90.09, όταν τά ύπολογιστικά έξοδα έντάσσονται στην ά-
ναλυτική λογιστική χωρίς τή χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97.00 καί
προορίζονται νά ύποστούν διάφορες έπεξεργασίες.

γ. 91.05, όταν τά κονδύλια του 90.06 καταχωρούνται προσω-
ρινά στο λογαριασμό αυτό (91.05) μέχρις ότου καταρτιστεί τό σχε-
τικό φύλλο μερισμού.

δ. 91.06, όταν τά έξοδα λογιστικοποιούνται προϋπολογιστι-
κά μέ σκοπό νά διευκολυνθεί ό άκριβής προσδιορισμός των βραχύχρονων
άποτελεσμάτων.

ε. 91.07 - 91.08, όταν πρόκειται για προϋπολογιστικά κονδύλια
μειωτικά των έσόδων (π.χ. έκπτώσεις που χορηγούνται στο τέλος της χρή-
σεως προϋπολογίζονται κάθε περίοδο λογισμοϋ) ή για προϋπολογιστικά
άρνητικά αποτελέσματα (π.χ. ζημία από πυρκαϊά που προβλέπεται ότι
έέ θα καλυφθεί άσφαλιστικά).

στ. Των οίκεών κατά περίπτωση λογαριασμών, όταν πρόκειται
για άντιλογιστικές έγγραφές.

Οί ίδιοι ύπολογαριασμοί του 91 (91.00 - 91.04) π ι σ τ ω -
ν ο ν τ α ι μ ε χ ρ ε ω σ η τ ω ν έξ ης λογαριασμών :

α. 92, όταν έπιδίδεται ό σχηματισμός του λειτουργικού κό-
στους μέ κονδύλια που έχουν προηγουμένα περάσει από τή διαδικασία της
άνακατατάξεως.

β. 93 καί έ χόμενα 94, όταν έπιδίδεται ό σχηματισμός του

κόστους παραγωγής ή αποθεμάτων με κονδύλια που άφορουν υλικά και έχουν προηγούμενα περάσει από τη διαδικασία της ανακατατάξεως.

γ. 90.07, όταν πρόκειται για έξοδα τα όποια προορίζονται να υποστούν μέσα στους υπολογαριασμούς του 91.02 στατιστικές ή άλλης μορφής επεξεργασίες και ανακατατάξεις.

δ. 90.08, όταν τα κονδύλια αποτελεσμάτων της ομάδας 8 πρόκειται να υποστούν ανακατατάξεις οποιασδήποτε μορφής.

ε. 90.10, όταν τα υπολογιστικά έξοδα εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική χωρίς τη χρησιμοποίηση του λογαριασμού 97.01 και προορίζονται να υποστούν διάφορες επεξεργασίες.

στ. 91.07 - 91.08, όταν πρόκειται για κονδύλια έσδων ή αποτελεσμάτων της ομάδας 8 που υπολογίζονται προϋπολογιστικά και προορίζονται να υποστούν παραπέρα επεξεργασίες στους λογαριασμούς ανακατατάξεως.

ζ. Των οικείων κατά περίπτωση λογαριασμών, όταν πρόκειται για αντιλογιστικές έγγραφες.

5. 'Ο λογαριασμός 91.05 " οργανικά έξοδα κατ'είδος προς μερισμό " διευκολύνει τις καταχωρήσεις των δεδομένων της γενικής λογιστικής στους λογαριασμούς της ομάδας 9, όταν οι έγγραφες στους δύο τομείς της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής) γίνονται ταυτόχρονα με το ίδιο παραστατικό. 'Ο λογαριασμός αυτός χ ρ ε ω ν ε τ α ι πάντοτε με π λ σ τ ω σ η του 90.06 και κατά περίπτωση του 91.06, π ι σ τ ω ν ε τ α ι δε με χ ρ ε ω σ η του λογαριασμού 92 και κατά περίπτωση του 93.

'Ο λογαριασμός 91.05, στο τέλος κάθε περιόδου προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, είναι πάντοτε έξιςωμένος.

6. 'Ο λογαριασμός 91.06 " ὀργανικά ἔξοδα κατ'εἶδος ἐνσωματωμένα (προϋπολογιστικά)", ὅπως καί οἱ παρόμοιαι φύσεως λογαριασμοί 91.07, 91.08 καί 91.09, ἐξυπηρετοῦν ἀποκλειστικά ἀνάγκες τῆς λογιστικῆς τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, δεδομένου ὅτι, μέ τή χρησιμοποίηση τῶν λογαριασμῶν αὐτῶν, ἀντιμετωπίζεται ὁ ἑτεροχρονισμός ἀνάμεσα στήν περίοδο πραγματοποιήσεως τῶν ἐξόδων, ἐσόδων, ἀποτελεσμάτων καί ἀγορῶν τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καί 8 καί ἐκείνη τῆς λογιστικοποιήσεώς τους στή γενική λογιστική.

Γιά τή χρησιμοποίηση τοῦ λογαριασμοῦ 91.06 λαμβάνεται ὑπόψη ὅτι τά σπουδαιότερα ἀπό τά αἷτια τοῦ παραπάνω ἑτεροχρονισμοῦ εἶναι τά ἀκόλουθα :

α. 'Η χρονική διαφορά γενέσεως τοῦ ἐξόδου καί ἐκκαθαρίσεως ἢ προσδιορισμοῦ τοῦ πραγματικοῦ ὕφους αὐτοῦ, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τῶν δώρων ἢ ἐπιδομάτων, πού καταβάλλονται κατά τήν περίοδο τῶν Χριστουγέννων, τοῦ Πάσχα καί τῶν ἀδειῶν, ἐνῶ ὁ λογισμός τους γίνεται σέ κάθε περίοδο προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων.

β. 'Η διαφορά χρονικοῦ σημείου προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων καί ἐκείνου ἐκκαθαρίσεως τῶν διαφόρων ἐξόδων καί τῶν λοιπῶν στοιχείων τοῦ κόστους, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τῆς ἡλεκτρικῆς ἐνέργειας πού ἐκκαθαρίζεται κάθε δύο μῆνες, ἐνῶ τά βραχύχρονα ἀποτελέσματα προσδιορίζονται, ἐνδεχόμενα, κάθε μήνα.

γ. 'Η χρονική διάσταση τῆς περιόδου προσδιορισμοῦ τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων ἀπό ἐκείνη ἐκκαθαρίσεως τοῦ ἐξόδου ἢ ὁποιουδήποτε ἄλλου στοιχείου κόστους, ὅταν ἡ ἐκκαθάρισή του ἐξαρτᾶται ἀπό τήν πλήρωση κάποιου συμβατικοῦ ὅρου, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς προμηθειῶν πωλήσεως πού τό ὕψος τους κλιμακώνεται ἀνάλογα μέ τόν ἐτήσιο κύκλο ἐργασιῶν (τζίρο).

δ. 'Η διαφορά χρόνου ἐκδόσεως τῶν παραστατικῶν ἐκείνων πού πιστοποιοῦν τήν πραγματοποίηση τῶν ἐξόδων ἢ ἐσόδων καί ἐπιτρέπουν τή λογιστικοποίησή τους ἀπό τή μονάδα. 'Η καθυστέρηση αὕτη μπορεῖ νά ὀφείλεται σέ πολλοὺς λόγους ἀπό τοὺς ὁποίους ἀναφέρονται ὁ φόρτος λογιστικῆς ἐργασίας, τό σύστημα τοῦ ἐκδότῃ τῶν παραστατικῶν καί οἱ διαδικασίες ἐσωτερικοῦ ἐλέγχου.

Ὁ ἑτεροχρονισμὸς ἀνάμεσα στὸ χροῖο πραγματοποιήσεως τῶν διαφόρων στοιχείων κόστους, τῶν ἐσόδων καὶ τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν ὁμάδων 2, 6, 7 καὶ 8 καὶ στὸ χροῖο λογιστικοποιήσεως καὶ καταχωρήσεως τῶν ἀριθμητικῶν δεδομένων τους στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς γενικῆς λογιστικῆς ἀντιμετωπίζεται καὶ μὲ τὴ διαδικασία τῶν ὑπολογαριασμῶν περιοδικῆς κατανομῆς τοῦ 58, σύμφωνα μὲ ὅσα καθορίζονται στὴν παρ. 2.2.509. Στὴν περίπτωση ποὺ ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία τῆς παρ. 2.2.509, ἡ μεταφορὰ τῶν προϋπολογιστικῶν δεδομένων τῆς γενικῆς λογιστικῆς στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ μπορεῖ νὰ γίνεταί μέσῳ τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90, χωρὶς τὴ μεσολάβηση τῶν λογαριασμῶν 91.06, 91.07, 91.08 καὶ 91.09, μὲ τὴν προϋπόθεση ὅτι θὰ διαπιστώνονται οἱ ἀποκλίσεις ἀνάμεσα στὰ στοιχεῖα κόστους ἢ ἐσόδων ποὺ ἔχουν προϋπολογιστεῖ καὶ σ' ἐκεῖνα ποὺ πραγματοποιήθηκαν, ὥστε νὰ γίνεταί ἀνάλογος λογιστικὸς χειρισμὸς τους.

Ὁ λογαριασμὸς 91.06 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μὲ τὰ προϋπολογιστικὰ ἔξοδα κατ'εἶδος ποὺ καταχωροῦνται (ἐνσωματώνονται) στοὺς οἰκείους λογαριασμοὺς τῆς ὁμάδας 9, μὲ χ ρ ῆ σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.00, 91.01 καὶ 91.05 ἢ ἄλλου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 91 τῆς ἴδιας φύσεως, ὅταν πρόκειται νὰ γίνεῖ ὁποιαδήποτε μορφῆς ἀνακατάταξή τους.

β. 92, ὅταν τὰ κονδύλια τῶν ἐξόδων καταχωροῦνται ἀπευθείας στὴ χρέωση τῶν λογαριασμῶν τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

γ. 93, ὅταν πρόκειται γιὰ ἄμεσα στοιχεῖα κόστους, στὴν περίπτωση ποὺ ἐπιτρέπεται καὶ κρίνεται ὅτι τὰ στοιχεῖα αὐτὰ μπορεῖ νὰ μὴν περάσουν προηγουμένα ἀπὸ τὸ λογαριασμὸ 92.

δ. 91.02.02, γιὰ τὸ μέρος τῶν ἐξόδων ποὺ δὲν ἐνσωματώνεται στὸ λειτουργικὸ κόστος.

Ὁ λογαριασμὸς 91.06 χ ρ ε ω ν ε τ α ι, σχεδὸν πάντα, μὲ π ῆ σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 90.06, ὅταν τὰ προϋπολογιστικὰ ἔξοδα ὁριστικοποιοῦνται στὴ γενικὴ λογιστικὴ καὶ τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια

μεταφέρονται στην αναλυτική. Διαφορές που ίσως διαπιστώνονται ανάμεσα στα προϋπολογισμένα και τα πραγματοποιημένα έξοδα κατ'είδος μεταφέρονται, είτε στους λογαριασμούς του κόστους (92, 93), όταν προβλέπεται και είναι δυνατή επανακοστολόγησή τους, είτε στο λογαριασμό 97.02.05 " διαφορές πραγματικών - κοστολογημένων εξόδων ", μέ χ ρ έ ω σ η ή π ί σ τ ω σ η του 91.06.

7. 'Ο λογαριασμός 91.07 " οργανικά έξοδα κατ'είδος ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά) " χ ρ ε ώ ν ε τ α ι με τα κονδύλια των εξόδων που δεν είναι όριστικά, προϋπολογίζονται όμως για τον ακριβή προσδιορισμό των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, μέ π ί σ τ ω σ η των λογαριασμών :

α. 91.02, όταν τα σχετικά κονδύλια εξόδων πρόκειται να υποστούν ανακατάταξη οποιασδήποτε μορφής, πριν από τη μεταφορά τους στους οικείους υπολογαριασμούς του 96.

β. 96, όταν τα σχετικά κονδύλια μεταφέρονται άπευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς προσδιορισμού των μικτών αποτελεσμάτων.

γ. 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων - λογισμένων εξόδων ", όταν προκύπτουν διαφορές ανάμεσα στα προϋπολογισμένα έξοδα και σ'έκενα που πραγματοποιούνται.

'Ο λογαριασμός 91.07 π ί σ τ ώ ν ε τ α ι, σχεδόν πάντα, μέ χ ρ έ ω σ η του λογαριασμού 90.07, όταν τα προϋπολογιστικά έξοδα όριστικοποιούνται στη γενική λογιστική και τα αντίστοιχα κονδύλια μεταφέρονται στην αναλυτική. Τυχόν διαφορές ανάμεσα στα προϋπολογισμένα και τα πραγματοποιημένα έξοδα κατ'είδος μεταφέρονται, είτε στους λογαριασμούς των μικτών αποτελεσμάτων (96.22), όταν ή μεταφορά αυτή είναι δυνατή, είτε στο λογαριασμό 97.03, μέ χ ρ έ ω σ η ή π ί σ τ ω σ η του 91.07.

8. 'Ο λογαριασμός 91.08 " αποτελέσματα ενσωματωμένα (προϋπολογιστικά) " χ ρ ε ώ ν ε τ α ι ή π ί σ τ ώ ν ε τ α ι μέ τα κονδύλια των αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, τα όποια κατά το χρόνο προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων δεν έχουν λογιστικοποιηθεί, μέ π ί σ τ ω σ η ή χ ρ έ ω σ η των οικείων υπολογα-

ριασμών τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

Μετά τήν ὀριστικοποίηση τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8 χ ρ ε ὠ ν ε τ α ι ἡ π ι σ τ ὴ ν ε τ α ι ὁ λογαριασμός 90.08, μέ π ι σ τ ὴ σ η ἡ χ ρ ε ὠ σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.08. Τυχόν διαφορές ἀνάμεσα στά προϋπολογισμένα καί ^{τά}πραγματοποιημένα ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8 μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99, μέ χ ρ ε ὠ σ η ἡ π ι σ τ ὴ σ η τοῦ 91.08.

9. Ὁ λογαριασμός 91.09 " ἀγορές ἀποθεμάτων ἐνσωματωμένες (προϋπολογιστικά) " π ι σ τ ὴ ν ε τ α ι μέ τά ἀποθέματα πού παραλαμβάνονται χωρίς νά συνοδεύονται ἀπό τά σχετικά παραστατικά, σέ προϋπολογιστικές τιμές, μέ χ ρ ε ὠ σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν ἀποθεμάτων τοῦ 94.

Ὁ λογαριασμός 91.09 χ ρ ε ὠ ν ε τ α ι μέ τήν πραγματική ἀξία τῶν ἀγορασμένων ἀποθεμάτων, ἅμα τά σχετικά παραστατικά ἀξίας περιέλθουν στήν οἶκον ἢ μονάδα, μέ π ι σ τ ὴ σ η τοῦ λογαριασμοῦ 90.02. Τυχόν διαφορές ἀνάμεσα στήν προϋπολογιστική καί τήν πραγματική ἀξία τῶν ἀγορασμένων ἀποθεμάτων μεταφέρονται, εἴτε στούς ὑπολογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94, ὅταν τοῦτο κρίνεται σκόπιμο καί εἶναι ἐφικτό, εἴτε στό λογαριασμό 97.02.06 " διαφορές ἐνσωματώσεως ἀξίας ἀγορῶν ", μέ χ ρ ε ὠ σ η ἡ π ι σ τ ὴ σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.09.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 91.

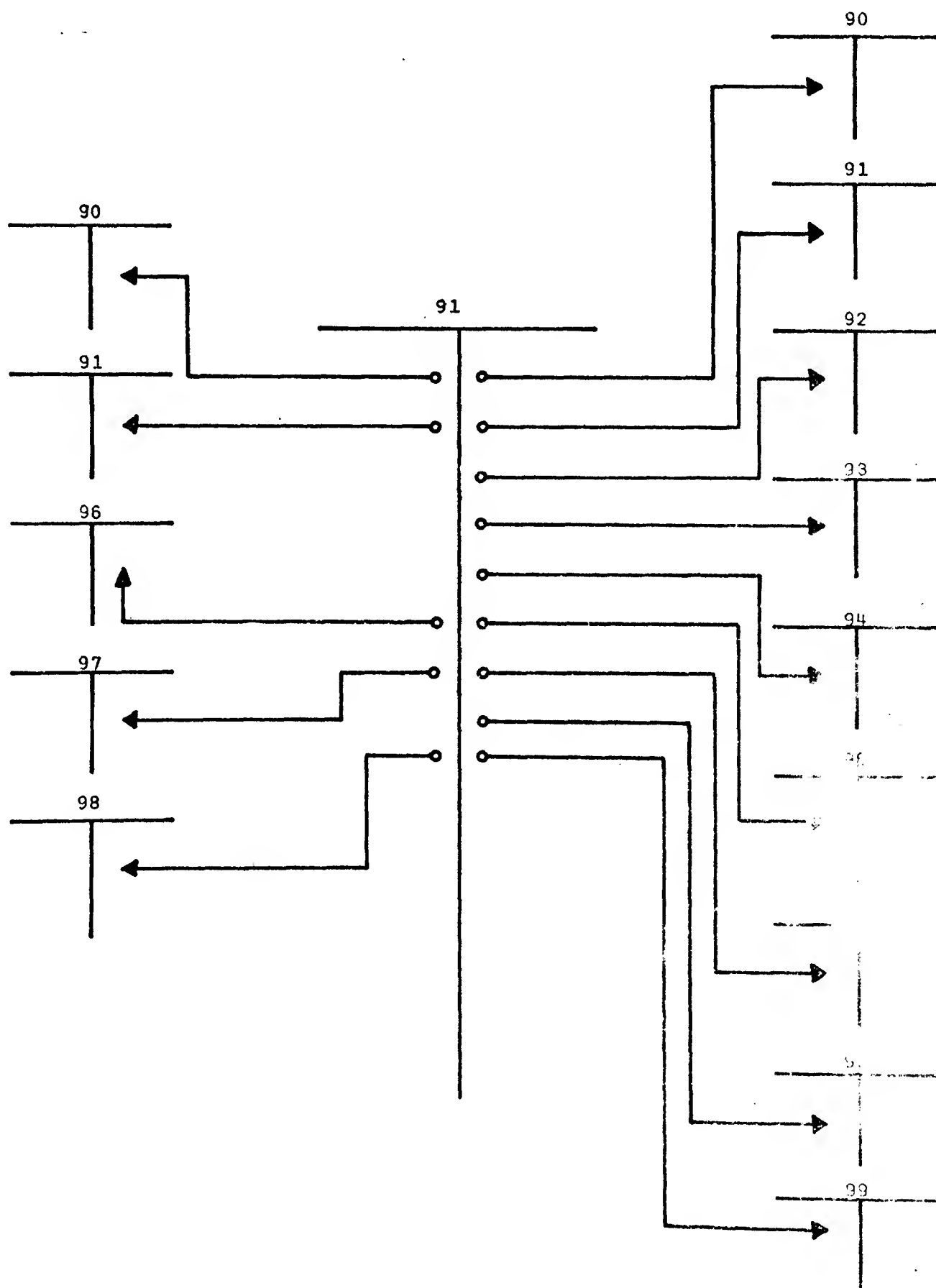
5.213 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 92 " ΚΕΝΤΡΑ (Θέσεις) ΚΟΣΤΟΥΣ "

Α. Περιεχόμενο καί ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 92 προσδιορίζεται καί παρακολουθεῖται τό λειτουργικὸ κόστος τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Στούς λογαριασμούς αὐτοὺς καταχωροῦνται τά κάθε κατηγορίας καί εἴδους ἔξοδα κατὰ προορισμό καί γιὰ τό λόγο αὐτό λέγονται καί " λογαριασμοὶ ἐξόδων

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Λειτουργίας τοῦ Λ/. 91 " ἀνακατάταξη ἐξόδων-ἐγχορῶν καὶ ἐσόδων"



κατά προορισμό ".

2. Ο λογαριασμός 92 υποδιαιρείται σε πέντε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς (92.00, 92.01, 92.02, 92.03 και 92.04), στους όποιους συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το λειτουργικό κόστος των βασικών λειτουργιών της οικονομικής μονάδας, δηλαδή της λειτουργίας παραγωγής, της διοικητικής λειτουργίας, της λειτουργίας έρευνών και ανάπτυξης, της λειτουργίας διαθέσεως και της χρηματοοικονομικής λειτουργίας.

3. Στο λογαριασμό 92.00 " Έξοδα λειτουργίας παραγωγής " συγκεντρώνεται το κόστος παραγωγής, εκτός από τα άμεσα υλικά, τα όποια είναι δυνατό να μεταφέρονται άπευθείας στους οικείους υπολογαριασμούς κόστους παραγωγής του 93. Σε περίπτωση που η οικονομική μονάδα επιθυμεί τη συγκέντρωση στο λογαριασμό 92.00 και του κόστους των άμεσων υλικών, οι λογαριασμοί συγκεντρώσεως του κόστους 'κατά τμήματα περιλαμβάνουν και υπολογαριασμούς για τα άμεσα υλικά.

Το κόστος της λειτουργίας παραγωγής περιλαμβάνει όλα τα έξοδα των λογαριασμών της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής που αφορούν τη λειτουργία αυτή, εκτός από τους τόκους και τα συναφή έξοδα που δεν κοστολογούνται και συνεπώς δε βαρύνουν το κόστος αποθεμάτων. Τα αποθέματα είναι απαλλαγμένα από τόκους και συναφή έξοδα. Το κόστος της λειτουργίας παραγωγής περιλαμβάνει και τα τυχόν υπολογιστικά έξοδα που αφορούν τη λειτουργία αυτή, τα όποια όμως δε βαρύνουν το κόστος παραγωγής των υπολογαριασμών του 93, για να αποφεύγεται η νόθευση του κόστους των αποθεμάτων με υπολογιστικά έξοδα.

Σύμφωνα με τα παραπάνω διαμορφώνονται οι ακόλουθες δύο μορφές συνθέσεως του κόστους της λειτουργίας παραγωγής :

- α. Το συνολικό κόστος παραγωγής περιλαμβάνει τα εξής στοιχεία :
 - αα. Τα άμεσα και έμμεσα υλικά
 - αβ. Την άμεση εργασία
 - αγ. Τα άμεσα και έμμεσα γενικά βιομηχανικά έξοδα

Ἡ μορφή αὐτή ἐξυπηρετεῖ τὰ τμήματα παραγωγῆς, στὰ ὅποια βιομηχανοποιῶνται πρῶτες ὕλες ἀπὸ τίς ὁποῖες συμπαράγονται περισσότερα ἀπὸ ἓνα προϊόντα, ὅπως π.χ. στὸ βαμβακελαιουργεῖο βιομηχανοποιεῖται ὁ βαμβακόσπορος καὶ παράγονται τὸ βαμβακέλαιο, ἡ βαμβακόπιττα καὶ τὸ βαμβάκι.

β. Τὸ συνολικὸ κόστος παραγωγῆς (ὅπως ἐμφανίζεται στοὺς λογαριασμοὺς τῶν κέντρων κόστους) περιλαμβάνει τὰ ἑξῆς στοιχεῖα :

βα. Τὰ ἔμμεσα ὕλινά

ββ. Τὴν ἄμεση καὶ ἔμμεση ἐργασία

βγ. Τὰ ἄμεσα καὶ ἔμμεσα γενικὰ βιομηχανικὰ ἔξοδα.

Ἡ μορφή αὐτή ἐξυπηρετεῖ τὰ τμήματα παραγωγῆς, στὰ ὅποια παράγονται προϊόντα γιὰ τὰ ὅποια τὰ ἄμεσα ὕλινά προσδιορίζονται ἐπακριβῶς καὶ καταλογίζονται ἀπευθείας στοὺς λογαριασμοὺς παραγωγῆς (93).

Τὸ κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς, ἐκτὸς ἀπὸ τὰ ὑπολογιστικὰ ἔξοδα, καταλογίζεται στοὺς ἐνδιάμεσους καὶ τελικοὺς φορεῖς κόστους τῶν ὑπολογισμῶν κόστους παραγωγῆς τοῦ 93. Τὰ ὑπολογιστικὰ ἔξοδα τῆς λειτουργίας παραγωγῆς μεταφέρονται ἀπευθείας στὸν οἰκετὸ ὑπολογισμὸ τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

4. Τὸ γενικὸ κόστος ἀγορῶν ἢ κόστος προμηθειῶν ἢ κόστος ἐφοδισμοῦ ἀντιμετωπίζεται ὡς ἑξῆς :

- Στὶς βιομηχανικὲς, βιοτεχνικὲς καὶ λοιπὲς οἰκονομικὲς μονάδες, στὶς ὁποῖες λειτουργεῖ παραγωγή, βαρύνει τὸ κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς καὶ τελικὰ τὸ κόστος ἀποθεμάτων ἀπογραφῆς καὶ τὸ κόστος πωλημένων.
- Στὶς ἐμπορικὲς καὶ λοιπὲς οἰκονομικὲς μονάδες, στὶς ὁποῖες δὲ λειτουργεῖ παραγωγή, βαρύνει τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα.

5. Στὸ λογαρισμὸ 92.01 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας "

συγκεντρώνεται ὁλόκληρο τὸ κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, τὸ ὅποιο περιλαμβάνει ὅλα τὰ ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας ὁ τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τῇ λειτουργίᾳ αὐτῇ, πλὴν τῶν τόκων καὶ συναφῶν ἐξόδων, καθὼς καὶ τὰ τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἐπίσης ἀφοροῦν τῇ λειτουργίᾳ αὐτῇ.

Ὁλόκληρο τὸ κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας βαρύνει τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα καὶ γιὰ τὸ λόγο αὐτὸ μεταφέρεται στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

6. Στὸ λογαριασμὸ 92.02 " ἔξοδα λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως " συγκεντρώνεται τὸ κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως πού ἀποδίδει ἔργο μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως, ὅπως π.χ. νέες μεθόδους παραγωγικῆς διαδικασίας, νέες ἰδιοσυσκευές ἢ εὐρεσιτεχνίες πού θὰ ἀξιοποιηθοῦν.

Τὸ κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως, κατὰ τὸ μέρος πού ἀποδεικνύεται ὅτι ἀφορᾷ πραγματικὴ παραγωγή ἔργου μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως, μεταφέρεται στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς κόστους ἰδιοπαραγωγῆς πηγίων τοῦ 93 καὶ κατὰ τὸ ὑπόλοιπο στοὺς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

Τὸ κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως περιλαμβάνει ὅλα τὰ ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας ὁ τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τῇ λειτουργίᾳ αὐτῇ, ἐκτὸς ἀπὸ τοὺς τόκους καὶ τὰ συναφή ἔξοδα. Περιλαμβάνει ἐπίσης τὰ ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἀφοροῦν τῇ λειτουργίᾳ αὐτῇ. Σχετικὰ μὲ τὰ ἄμεσα ὑλικά ἰσχύουν καὶ στὴν περίπτωσιν αὐτῇ ὅσα καθορίζονται στὴν πιδπάνω περίπτ. 3 γιὰ τὸ λογαριασμὸ 92.00.

7. Στὸ λογαριασμὸ 92.03 " ἔξοδα λειτουργίας διαθέσεως " συγκεντρώνεται ὁλόκληρο τὸ κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, στὸ ὅποιο περιλαμβάνονται ὅλα τὰ ἔξοδα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας ὁ τῆς γενικῆς λογιστικῆς πού ἀφοροῦν τῇ λειτουργίᾳ αὐτῇ, ἐκτὸς ἀπὸ τοὺς τόκους καὶ τὰ συναφή ἔξοδα.

Περιλαμβάνει επίσης και τὰ ὑπολογιστικά ἔξοδα πού ἀφορῶν τῇ λειτουργίᾳ αὐτῇ.

Ἀπό τὸ κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως τὰ ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων εἶναι στοιχεῖα διαμορφωτικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων καί μεταφέρονται στόν οἰκεῖο ὑπολογαριασμό (96.21) τοῦ 96. Τὸ ὑπόλοιπο κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως βαρύνει τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα καί μεταφέρεται στοὺς οἰκεῖλους ὑπολογαριασμούς (98.99.01.02 καί 98.99.01.04) τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

8. Στό λογαριασμό 92.04 " ἔξοδα χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας " συγκεντρώνονται οἱ τόκοι καί τὰ συναφή ἔξοδα τῶν λειτουργιῶν παραγωγῆς, διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί διαθέσεως. Τὸ λοιπὸ κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας (κόστος λειτουργίας οἰκονομικῆς διευθύνσεως, λογιστηρίων, μηχανογραφῆσεως καί ὑπηρεσιῶν χρηματοδοτήσεων-ρευστοποιήσεως ἐκαιτήσεων, κατὰ τὸ μέρος πού ἀφορᾷ τῇ χρηματοοικονομικῇ λειτουργίᾳ) συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται στό λογαριασμό 92.01 " ἔξοδα διοικητικῆς λειτουργίας ", λόγω τῶν δυσκολιῶν καί πολλῆς φορὲς τῆς ἀδυναμίας νά διαχωριστεῖ τὸ κόστος αὐτὸ ἀπὸ τὸ κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας.

Οἱ οἰκονομικὲς μονάδες ἔχουν τὴ δυνατότητα νά παρακολουθοῦν στό λογαριασμό 92.04 ὁλόκληρο τὸ κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, στὴν περίπτωση ὅμως αὐτῇ οἱ τόκοι καί ^{τὰ} συναφή ἔξοδα δανειακῶν κεφαλαίων, καθὼς καί τὰ τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα (τόκοι ἰδίων κεφαλαίων) πρέπει νά συγκεντρώνονται καί ^{γὰ} παρακολουθοῦνται σὲ ἰδιαίτερους ὑπολογαριασμούς τοῦ 92.04.

Τὸ κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, κατὰ τὸ μέρος πού δέ βαρύνει τῇ λειτουργίᾳ διαθέσεως καί τὰ χρηματοοικονομικά ἔσοδα, βαρύνει τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα καί μεταφέρεται στοὺς οἰκεῖλους ὑπολογαριασμούς τοῦ 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ".

9. Κάτω ἀπὸ κάθε δευτεροβάθμιο λογαριασμό τοῦ 92, στόν ὁποῖο συγκεντρώνεται καί παρακολουθεῖται τὸ κόστος μιᾶς ἀπὸ τίς πέντε λειτουργίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἀναπτύσσονται οἱ λογαριασμοί

των κέντρων ή θέσεων κόστους. Τα κέντρα κόστους διαρθρώνονται, κατά κανόνα, με βάση τη διοικητική και οργανωτική ή τεχνολογική διάρθρωση της οικονομικής μονάδας. Σε πολλές περιπτώσεις δημιουργούνται λογαριασμοί κέντρων κόστους, οι οποίοι είναι ανεξάρτητοι από τη λειτουργική υποδιαίρεση της μονάδας, για να εξυπηρετούν ανάγκες της κοστολογήσεως, όπως π.χ. " έξοδα ταξιδευόντων υπαλλήλων " ή " έξοδα διευθυντικών στελεχών ".

Τα κέντρα κόστους διακρίνονται σε κύρια και βοηθητικά. Σύμφωνα και με όσα καθορίζονται στην παρ. 5.1.403, κύρια κέντρα είναι εκείνα που το κόστος τους επιβαρύνει τους ενδιαμέσους ή τελικούς φορείς (προϊόντα ή υπηρεσίες), ενώ βοηθητικά κέντρα είναι εκείνα που το κόστος τους κατανέμεται σε κύρια ή σε άλλα βοηθητικά κέντρα.

Για κάθε κέντρο κόστους νοίγεται αντίστοιχος λογαριασμός, ο οποίος παίρνει το όνομα του τμήματος που παρακολουθεί. Οι τελευταίες αναλύσεις κάθε λογαριασμού, στον οποίο συγκεντρώνεται και παρακολουθείται το κόστος ενός κέντρου (π.χ. τμήματος), ταυτίζονται τουλάχιστο με τους πρωτοβάθμιους λογαριασμούς της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής. Στις αναλύσεις αυτές περιλαμβάνονται λογαριασμοί για τη συγκέντρωση του κόστους των βοηθητικών κέντρων, καθώς και για τη συγκέντρωση των τυχόν αναλώσεων υλικών και ^{των} υπολογιστικών εξόδων.

Για τη μεταφορά του λειτουργικού κόστους στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής (93) ή στους λογαριασμούς μικτών αποτελεσμάτων (96) και αποτελεσμάτων χρήσεως (98.99), χρησιμοποιούνται αντίθετοι υπολογαριασμοί που ανοίγονται και λειτουργούν ως αναλυτικοί των λογαριασμών των κέντρων κόστους. Με τη χρησιμοποίηση αντίθετων λογαριασμών εξυπηρετούνται ανάγκες της στατιστικής, ή οποία, με τον τρόπο αυτό, εξασφαλίζει πληροφορίες απαραίτητες για τη λήψη των επιχειρηματικών αποφάσεων (^{όπως π.χ.} συνολικό ετήσιο λειτουργικό κόστος κατά κέντρο, ή συγκρίσιμα στοιχεία).

Β. Τρόπος λειτουργίας

10. Ο λογαριασμός 92 χ ρ ε ω ν ε τ α ι στις ακόλουθες περι-

πτώσεις, μέ π ί σ τ ω σ η τών λογαριασμών :

α. 90.06 μέ τά κονδύλια τών κατ'είδος όργανικών έξόδων, έπει-
τα από τή λογιστικοποίησή τους στή γενική λογιστική, ή, σέ περίπτωση
πού άκολουθεΐται αντίστροφη πορεία ένημερώσεως, μέ τά έκκαθαρισμένα
έξοδα πού μεταφέρονται καί καταχωροϋνται στους οικείους λογαριασμούς
τής ομάδας 6 τής γενικής λογιστικής.

β. 90.09 μέ τά κονδύλια τών ύπολογιστικών έξόδων, όταν γιά
τήν ένταξη τους στήν αναλυτική λογιστική δέ χρησιμοποιεΐται ό λογαρια-
σμός 97.00.

γ. 91.00, 91.01 καί 91.05 μέ τά κονδύλια έξόδων πού περνοϋν
προηγούμενα από τούς λογαριασμούς αυτούς προκειμένου νά ύποστοϋν ανα-
κατάταξη ή άλλη επεξεργασία ή μερισμό.

δ. 91.06 μέ τά κονδύλια τών προϋπολογιστικών έξόδων πού έν-
σωματώνονται στό λειτουργικό κόστος ύπολογιστικά.

ε. 92 μέ τήν άξία τών παροχών καί αντιπαροχών πού γίνονται
μεταξύ τών τμημάτων, κύριων καί βοηθητικών.

στ. 94 μέ τήν άξία τών πρώτων ύλων, βοηθητικών καί λοιπών
ύλικών, καθώς καί/ήμιτελών προΐδντων, όταν δέν καταλογίζονται άπευθείας
στους λογαριασμούς φορέων κόστους παραγωγής (93).

ζ. 95 μέ τίς θετικές αποκλίσεις τοϋ πρότυπου κόστους πού
προσδιορίζονται γιά τά στοιχεΐα κόστους τών λογαριασμών κέντρων κό-
στους.

η. 97.00 μέ τά κονδύλια τών ύπολογιστικών έξόδων, όταν
έντάσσονται στήν αναλυτική λογιστική έκμεταλλεύσεως χωρίς τή χρησι-
μοποίηση τοϋ λογαριασμοϋ 90.09.

θ. 97.10.01 με τὰ ^{των} κονδύλια τῶν πιστωτικῶν διαφορῶν τῶν λογαριασμῶν τῶν τμημάτων καὶ/βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, οἱ ὁποῖες/κρίνεται ὅτι δὲν εἶναι σκόπιμο ἢ δὲν εἶναι δυνατόν νά μειώσουν τὸ κόστος τῶν φορέων, σύμφωνα με ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ. 1-ζ τῆς παρ. 5.218.

ι. 97.10.06 με τὰ κονδύλια ποὺ προκύπτουν κατὰ τὴν ἐφαρμογὴ τῶν ἀρχῶν τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ὅταν ἐξαιτίας τῆς διακυμάνσεως τοῦ βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, οἱ διαφορές ε. δετικές (ἡ ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τὴν προγραμματισμένη).

ια. 99.01 με τὴν ἀξία τῶν ὑπηρεσιῶν ποὺ λαμβάνονται ἀπὸ ἄλλα κέντρα (^{π.χ.} ἐργοστάσια) , τὰ ὁποῖα τηροῦν αὐτοτελὴ ἀναλυτικὴ λογιστική.

11. Ὁ λογαριασμὸς 92 π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι στὲς ἀκόλουθες περιπτώσεις, με χ ῶ σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 κατὰ τὴν κατανομὴ τοῦ κόστους τῶν βοηθητικῶν τμημάτων ἢ κατὰ τὴν ἀποτίμηση τῶν παροχῶν καὶ ἀντιπαροχῶν ποὺ γίνονται μεταξὺ τῶν τμημάτων.

β. 93 κατὰ τὸν καταλογισμὸ τοῦ κόστους τῶν τμημάτων στοὺς λογαριασμοὺς κόστους παραγωγῆς.

γ. 95 με τίς ἀρνητικὲς ἀποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους ποὺ προσδιορίζονται γιὰ τὰ στοιχεῖα κόστους τῶν λογαριασμῶν κέντρων κόστους.

δ. 97.10.01 με τὰ ^{των} κονδύλια τῶν χρεωστικῶν διαφορῶν τῶν λογαριασμῶν τῶν τμημάτων καὶ/βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, γιὰ τίς ὁποῖες/κρίνεται ὅτι δὲν εἶναι σκόπιμο ἢ δὲν εἶναι δυνατόν νά ἐνσωματωθοῦν στὸ κόστος τῶν φορέων, σύμφωνα με ὅσα καθορίζονται στὴν περίπτ., 1-ζ τῆς παρ. 5.218.

ε. 97.10.06 μέ τά κονδύλια πού προκύπτουν κατά τήν ἐφαρμογή τῶν ἀρχῶν τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως, ὅταν, ἐξαιτίας τῆς διακυμάνσεως τοῦ βαθμοῦ ἀπασχολήσεως, οἱ διαφορές εἶναι ἀρνητικές (ἡ ἀπασχόληση ὑπολείπεται ἀπό τήν προγραμματισμένη).

στ. 96 μέ τά ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων, τά ὅποια θεωροῦνται διαμορφωτικά τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων.

ζ. 98.99 μέ τό κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικήσεως, διαθέσεως, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως καί χρηματοοικονομικῆς, τό ὅποιο θεωρεῖται ὅτι βαρύνει τά μικτά ἀποτελέσματα καί διαμορφώνει τά καθαρά ἀποτελέσματα χρήσεως.

η. 99.02 μέ τήν ἀξία τῶν ὑπηρεσιῶν πού παρέχονται σέ ἄλλα κέντρα (π.χ. ἐργοστάσια ἢ ὑποκαταστήματα), τά ὅποια τηροῦν αὐτοτελή ἀναλυτική λογιστική.

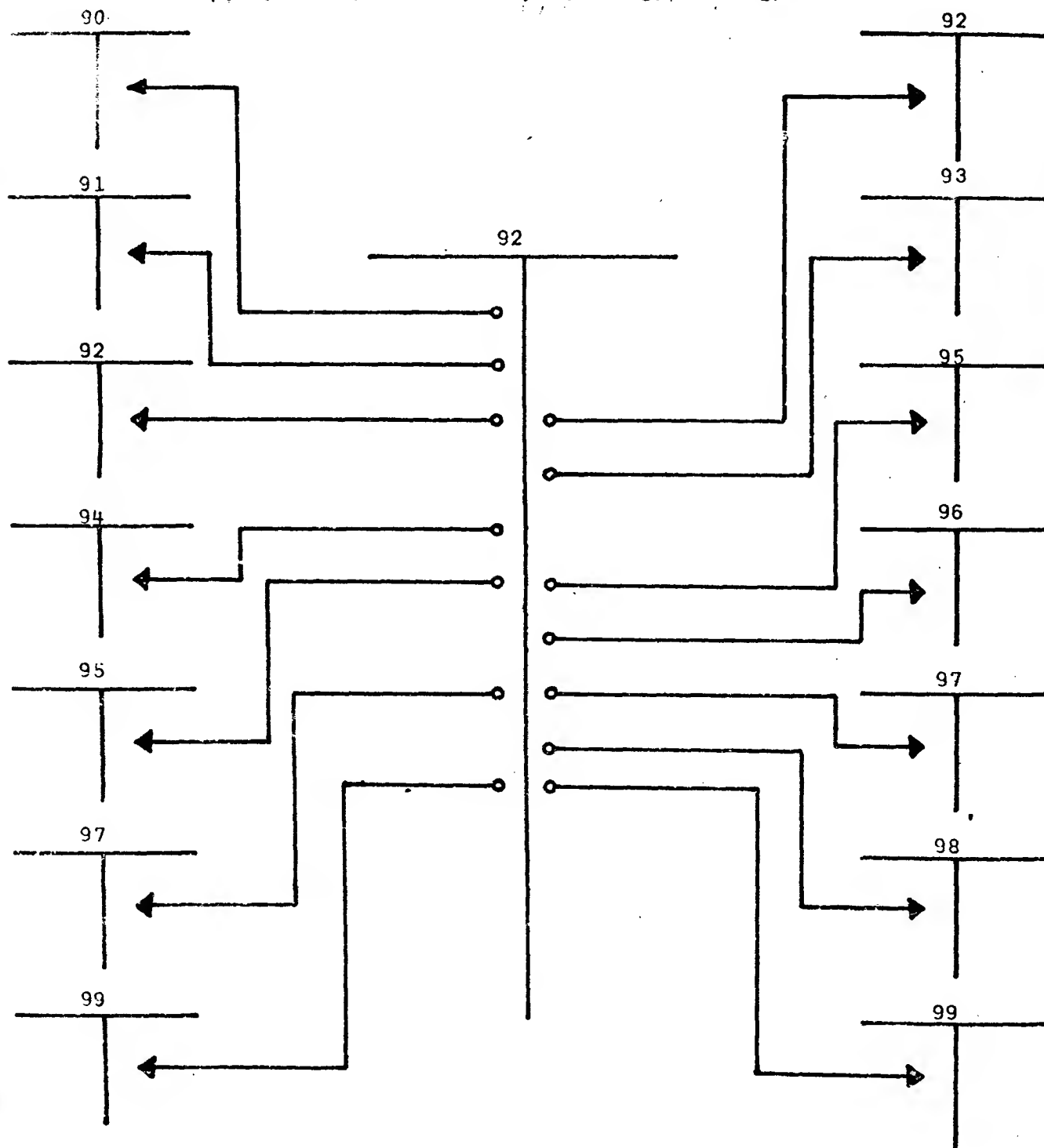
12. Στό τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ, ἔπειτα ἀπό τόν προσδιορισμό τῶν βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων, ὁ λογαριασμός 92 ἐξισώνεται.

13. Τό κόστος παραγωγῆς πού σχηματίζεται στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 92 μεταφέρεται πάντα στή χρέωση τῶν ὑπολογαριασμῶν κόστους παραγωγῆς τοῦ 93 καί ὄχι ἀπευθείας στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94. Ἡ ἀρχή αὕτη ἰσχύει καί στήν περίπτωση κατά τήν ὅποια ἓνα κέντρο κόστους χρεώνεται μέ τό συνολικό κόστος παραγωγῆς, στό ὅποιο περιλαμβάνεται καί τό κόστος τῶν ἄμεσων ὑλικῶν. Μέ τήν ἐφαρμογή τῆς παραπάνω ἀρχῆς τό συνολικό κόστος τῶν ὑπολογαριασμῶν τοῦ 93 εἶναι ἴσο μέ τό συνολικό κόστος παραγωγῆς τῶν προϊόντων ἢ ὑπηρεσιῶν τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, μέ τό ὅποιο χρεώνονται οἱ ἀναλυτικοί λογαριασμοί ἀποθεμάτων τοῦ 94.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 92.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 92 " κέντρα (θέσεις) κόστους"



5.214 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 93 " ΚΟΣΤΟΣ ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ (Παραγωγή σέ εξέλιξη)

Α' Περιεχόμενο και όρολογία.

1. Στους υπολογαριασμούς του 93 συγκεντρώνεται ^{και} παρακολουθείται το όλο κόστος παραγωγής των ενδιάμεσων και τελικών, φορέων (προϊόντων ή υπηρεσιών ή πάγιων στοιχείων), καθώς και το κόστος έρευνών και αναπτύξεως κατά τó μέρος που αναφέρεται στην πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποιήσεως.

Στήν εύρεία έννοια της παραγωγής περιλαμβάνονται και τά ιδιο- παραγόμενα πάγια στοιχεία και ανταλλακτικά αὐτῶν.

2. Τό κόστος τῶν υπολογαριασμῶν τοῦ 93 εἶναι ἄμεσο ἢ ἔμμεσο. Στό ἄμεσο κόστος παραγωγῆς, κατά κανόνα, περιλαμβάνονται τά ἄμεσα ὑλικά καί ἡ ἄμεση ἐργασία, ἐνῶ στό ἔμμεσο τό ὑπόλοιπο κόστος παραγωγῆς.

3. Ἡ ἀνάπτυξη τοῦ λογαριασμοῦ 93 γίνεται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, ἡ ὁποία εἶναι ὑποχρεωμένη νά ἀκολουθεῖ τοῦς ἐξῆς περιορισμούς :

α. Στους υπολογαριασμούς τοῦ 93 συγκεντρώνεται μόνο κόστος τῆς λειτουργίας παραγωγῆς, δηλαδή στοιχεῖα κόστους πού πραγματοποιοῦνται γιά νά παραχθεῖ τό προϊόν (ἢ ἡ ὑπηρεσία) ἢ τό ἔργο καί νά ἀποκτήσει ἰδιότητες καί μορφή μέ τήν ὁποία εἶναι δυνατή ἡ διάθεσή του στήν ἀγορά ἢ ἡ ἰδιοχρησιμοποίησή του. Στό λογαριασμό 93 (ὑπολογαριασμός 93.99 " κόστος ἀναπτύξεως προϊόντων ") συγκεντρώνεται ^{ἐπίσης} καί τό μέρος τοῦ κόστους έρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού ἀναφέρεται στήν πραγματική παραγωγή έργου μακροχρόνιας αξιοποιήσεως, τό ὅποιο, στή γενική λογιστική, ἐμφανίζεται στους, οἰκείους λογαριασμούς τῆς ομάδας 1. Παράδειγμα ἀποτελεῖ τό κόστος μιᾶς εὑρεσιτεχνίας πού ἀξιοποιεῖται μέσα σέ ... — δέκα πέντε χρόνια.

β. Στους υπολογαριασμούς τοῦ 93, ἐφδσον παράγεται ἀντίστοιχο ἔργο, περιλαμβάνονται τουλάχιστον οἱ ἀνεξάρτητες κατηγορίες :

- Κόστος παραγωγής προϊόντων έτοιμων και ήμιτελων
- Κόστος παραγωγής υποπροϊόντων και υπολειμμάτων
- Κόστος ιδιοπαραγωγής πάγιων στοιχείων
- Κόστος παρεπόμενων δραστηριοτήτων
- Κόστος ανάπτυξεως προϊόντων (πειραματικής παραγωγής)
π.χ.

γ. Στο επίπεδο/του προϊόντος , , δηλαδή στην ανάλυση του κόστους του προϊόντος, : : : περιλαμβάνονται τουλάχιστο τὰ άμεσα ύλικά, ή άμεση εργασία και τὰ γενικά βιομηχανικά έξοδα ή έμμεσα έξοδα παραγωγής.

δ. Στο επίπεδο του όλικου κόστους παραγωγής, ή ανάλυση γίνεται τουλάχιστο στα ύλικά που αναλώνονται και στα κατ' είδος έξοδα της ομάδας 6 της γενικής λογιστικής. Αύτη ή ανάλυση δεν είναι άπαραίτητη όταν τὰ στοιχεία που ζητούνται προκύπτουν από την ανάλυση του λογαριασμού 92.00 " έξοδα λειτουργίας παραγωγής ", πράγμα τó όποιο επιτυγχάνεται όταν από τον τελευταίο αυτό λογαριασμό περνοθν και τὰ άμεσα ύλικά. Έπίσης, ή ανάλυση αυτή δεν είναι άπαραίτητο να γίνεται στους ύπολογισμούς του 93 και στην περίπτωση που τὰ άμεσα ύλικά καταλογίζονται άπευθείας στους ύπολογισμούς αυτούς, όταν οί σχετικές πληροφορίες προκύπτουν από αντίθετους ύπολογισμούς καταλογισμένων στην παραγωγή ύλικών του 94.

Β. Τρόπος λειτουργίας

4. Ο λογαριασμός 93 χ ρ ε ω ν ε τ α ι στις ακόλουθες περιπτώσεις, με π έ σ τ ω σ η των λογαριασμών :

α. 92 με τὰ κονδύλια του έμμεσού, κατά κανόνα, κόστους που προηγούμενα συγκεντρώνεται και παρακολουθείται στους ύπολογισμούς κέντρων κόστους ή τμημάτων.

β. 94.03 με τó κόστος της παραγωγής σε εξέλιξη κατά τó τέλος της χρήσεως, τó όποιο στην άρχή της έπόμενης μεταφέρεται στους οικείους

υπολογαριασμούς του 93. Δεν αποκλείεται παρόμοια μείαζορά του κόστους της παραγωγής σε εξέλιξη και κατά την έναρξη κάθε νέας περιόδου λογισμού.

γ. 94 (υπολογαριασμοί αποθεμάτων) με την αξία, σε τιμές ^{όπως π.χ.} κόστους, των αποθεμάτων (/ πρώτων ύλων ή ημιτελών προϊόντων . .), που εξαγονται από τις αποθήκες για βιομηχανοποίηση, όταν η αξία αυτή, προηγούμενα, δεν περνάει από τους οίκελους υπολογαριασμούς του 92.

δ. 95 με τις θετικές αποκλίσεις του πρότυπου κόστους.

ε. 97.10.00 με την αξία των τυχόν διαφορών απογραφής που διαπιστώνεται στο τέλος της χρήσεως, όταν το υπόλοιπο του λογαριασμού 93 μεταφέρεται στη χρέωση του λογαριασμού 94.03 " παραγωγή σε εξέλιξη ".

στ. 97.10.01 με τα κονδύλια των πιστωτικών διαφορών που προκύπτουν κατά τον καταλογισμό του κόστους παραγωγής στους τελικούς φορείς κόστους.

ζ. 99.01 με την αξία των χορηγήσεων που λαμβάνονται από άλλα κέντρα ^{π.χ.} (/ εργοστάσια ή υποκαταστήματα), τα οποία τηρούν ανεξάρτητη λογιστική, όταν η αξία αυτή, προηγούμενα, δεν περνάει από τους οίκελους υπολογαριασμούς του 92.

5. 'Ο λογαριασμός 93 π. ι. σ. τ. ω. ν. ε. τ. α. ι. στις ακόλουθες περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών :

α. 92 με το όλικό ή μερικό κόστος της πειραματικής παραγωγής, όταν το κόστος αυτό ενσωματώνεται στο λειτουργικό κόστος έρευνας και ανάπτυξης (Λ/92.02).

β. 94 (υπολογαριασμοί αποθεμάτων) με το κόστος των αποθεμάτων που από την παραγωγική διαδικασία εισάγονται στην αποθήκη, είτε για να διατεθούν στην αγορά, είτε για να υποστούν παραπέρα κα-

τεργασία.

γ. 94.03 με τὸ κόστος τῆς παραγωγῆς σὲ ἐξέλιξη κατὰ τὸ τέλος τῆς τρέχουσας χρήσεως. Δὲν ἀποκλείεται παρόμοια μεταφορὰ τοῦ κόστους τῆς παραγωγῆς σὲ ἐξέλιξη καὶ κατὰ τὸ τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ.

δ. 95 με τὶς ἀρνητικὲς ἀποκλίσεις τοῦ πρότυπου κόστους.

ε. 96.20.14 με τὸ κόστος τῶν παρεπόμενων δραστηριοτήτων.

στ. 96.20.16 με τὸ κόστος ἰδιοπαραγωγῆς πάγιων στοιχείων, στὸ ὅποιο περιλαμβάνεται καὶ τὸ μέρος τοῦ κόστους ἐρευνῶν καὶ ἀναπτύξεως τοῦ ἀφορᾷ πραγματικὸ ἔργο μακροχρόνιας ἀξιοποιήσεως.

ζ. 97.10.00 με τὴν ἀξία τῶν τυχόν διαφορῶν ἀπογραφῆς τοῦ διαπιστώνεται στὸ τέλος τῆς χρήσεως, ὅταν γίνεται ἡ μεταφορὰ τοῦ ὑπολοίπου τοῦ λογαριασμοῦ 93 στὸν 94.03.

η. 97.10.01 με τὰ κονδύλια τῶν χρεωστικῶν διαφορῶν τοῦ προκύπτουν κατὰ τὸν καταλογισμὸ τοῦ κόστους παραγωγῆς στοὺς τελικοὺς φορεῖς κόστους.

π.χ. θ. 99.02 με τὴν ἀξία τῶν παροχῶν πρὸς ἄλλα κέντρα (ἐργοστάσια ἢ ὑποκαταστήματα), τὰ ὅποια τηροῦν ἀνεξάρτητη λογιστική.

6. Οἱ ἑσωτερικὲς μεταφορὲς προϊόντων ἑτοιμῶν ἢ ἡμιτελῶν γιὰ παραπέρα κατεργασία ἀπὸ ἓνα παραγωγικὸ τμήμα σὲ ἓνα ἄλλο ἢ ἀπὸ μίαν φάση σὲ ἄλλη τοῦ ἴδιου τμήματος, γίνονται πάντα με τὴ μεσολάβηση τοῦ λογαριασμοῦ 94, καὶ ποτὲ τοῦ λογαριασμοῦ 93, ἔστω καὶ ἂν δὲν πραγματοποιεῖται εἰσαγωγή στὴν ἀποθήκη, ὥστε νὰ ἐλέγχονταὶ οἱ ποσοτικὲς

διακινήσεις που γίνονται μέσα στη μονάδα.

Στις περιπτώσεις που οι ποσοτικές διακινήσεις γίνονται χωρίς πραγματική είσαγωγή στην αποθήκη, ή χρεωπίστωση των λογαριασμών ^{αποθήκης} / γίνεται λογιστικά με παραστατικά που εκδίδονται για το σκοπό αυτό.

Ακολουθεί διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού 93.

5.215 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 94 " ΑΠΟΘΕΜΑΤΑ "

Α. Περιεχόμενο και όρολογία

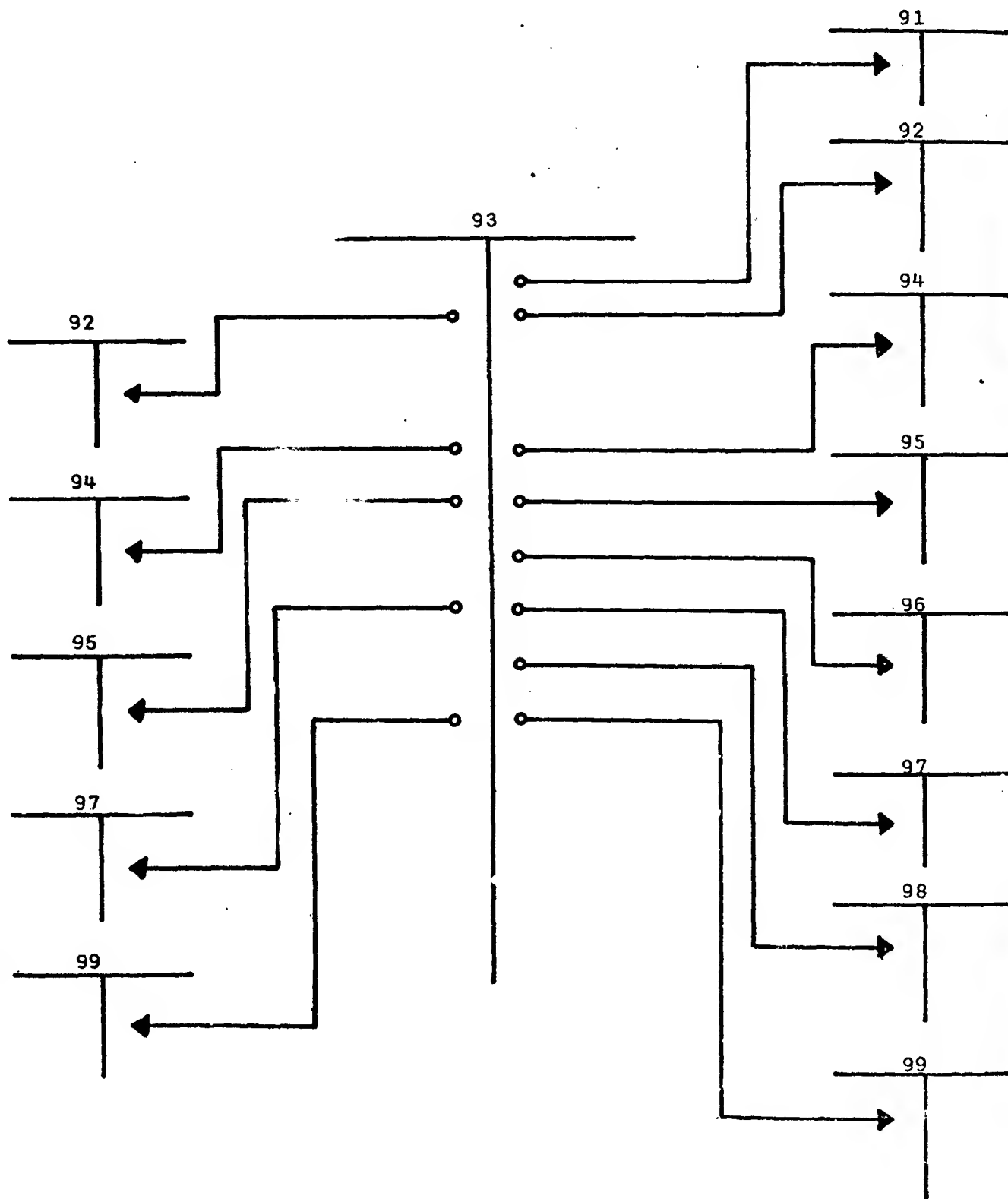
1. Στους υπολογαριασμούς του 94 παρακολουθούνται τα κάθε είδους, μορφής και κατηγορίας αποθέματα της οικονομικής μονάδας, είτε προέρχονται από αγορά, είτε παράγονται από την ίδια τη μονάδα.

2. Ο λογαριασμός 94 αναπτύσσεται σε υποχρεωτικούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς, στους οποίους παρακολουθούνται οι κατηγορίες των αποθεμάτων της ομάδας 2 της γενικής λογιστικής. Η αναλυτική λογιστική αναλύει παραπέρα τις γενικές κατηγορίες των αποθεμάτων κατά τρόπο που να ανταποκρίνεται καλύτερα στην εξυπηρέτηση των αναγκών της κοστολόγησης, του προσδιορισμού των βραχύχρονων αποτελεσμάτων, της ανάλυσης των αποτελεσμάτων κατά κλάδους ή κέντρα δραστηριότητας ή φορείς ευθύνης και του έλέγχου των αποθεμάτων που αποβλέπει στην αποτελεσματική διαχείρισή τους.

3. Το τελευταίο όριο ανάλυσης των υπολογαριασμών του 94 είναι η μερίδα αποθήκης, στην οποία παρακολουθείται η τελευταία υποδιαίρεση της συγκεκριμένης κατηγορίας αποθέματος, όπως π.χ. στα έμπορεύματα, η μερίδα αποθήκης αντιπροσωπεύει το είδος, ένδεχόμενα δε και την ποιότητα. Η τελευταία υποδιαίρεση κάθε κατηγορίας αποθεμάτων υπαγορεύεται, είτε από διαχειριστικές και κοστολογικές ανάγκες, είτε από υποχρεωτικής εφαρμογής κανόνες δικαίου.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Λειτουργίας του Λ/. 93 " κόστος παραγωγής (παραγωγή σε εξέλιξη) "



Ἡ τελευταία ὑποδιαίρεση κάθε κατηγορίας ἀποθεμάτων παρακολου-
θεῖται σέ περισσότερες ἀπὸ μία μερίδες ἀποθήκης, ὅταν τὸ ἴδιο ἀπόθεμα
βρίσκεται σέ περισσότερους ἀπὸ ἓναν ἀποθηκευτικούς χώρους.

Οἱ λογαριασμοὶ τῆς τελευταίας ὑποδιαίρεσεως τῶν ἀποθεμάτων
τηροῦνται κατὰ ποσότητα καὶ ἀξία. Ἐξαίρεση ἀπὸ τὸν κανόνα αὐτὸ εἶ-
ναι δυνάτὸ νὰ γίνεται γιὰ ὀρισμένες κατηγορίες ἀναλώσιμων ὑλικῶν ποὺ
θεωροῦνται ὅτι ἀναλώνονται ἀμέσως μὲ τὴν παραλαβή τους. Τὰ ἀναλώσιμα
αὐτὰ ὑλικά εἶναι δυνατό νὰ παρακολουθοῦνται, εἴτε στὸ σύνολό τους,
εἴτε κατὰ ὁμάδες, μόνο κατὰ ἀξία.

4. Οἱ λογαριασμοὶ τῶν ἀποθεμάτων κινοῦνται μόνο ὅταν αὐτὰ
εἰσάγονται σέ κάποιο ἀποθηκευτικὸ χώρο καὶ ἔτσι γίνονται ἀντικείμενο
ποσοτικοῦ ἐλέγχου. Ἀποθηκευτικὸς χώρος θεωρεῖται καὶ ἓνα παραγωγικὸ
μέσο ἢ μέσο ἀποθηκεύσεως, ἐνταγμένο στὸ σύστημα τῆς παραγωγικῆς δια-
δικασίας, ὅπου, π.χ. τὸ ἡμιτελές προϊόν, παραμένει προσωρινά ἀποθηκευ-
μένο ὥσπου νὰ διακινηθεῖ στὴν ἐπόμενη φάση ἢ στὸ ἐπόμενο στάδιο κατερ-
γασίας.

5. Ἀποθέματα (π.χ. ὑλικά) τρίτων ποὺ βρίσκονται στὰ χέρια
τῆς οἰκονομικῆς μονάδας παρακολουθοῦνται ἀναλυτικὰ σέ λογαριασμοὺς
τάξεως. Ἀποθέματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας ποὺ βρίσκονται στὰ χέρια
τρίτων παρακολουθοῦνται σέ ξεχωριστές μερίδες ἀποθήκης, σύμφωνα μὲ
ὅσα καθορίζονται στὴν παρακάτω περίπτωση 13.

6. Ἡ παραγωγή σέ ἐξέλιξη ἢ τὰ ὑλικά καὶ ἄλλα εἴδη ποὺ
βρίσκονται στὸ στάδιο τῆς κατεργασίας κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως
δὲν παρακολουθοῦνται στοὺς ὑπολογισμοὺς ἀποθεμάτων τοῦ 94, ἐπει-
δὴ δὲν ἀποτελοῦν ἀντικείμενο παραλαβῆς καὶ παραδόσεως. Τὰ ὑλικά
αὐτὰ μεταφέρονται στοὺς οἰκείους ὑπολογισμοὺς τοῦ 94 μόνο κατὰ
τὸ τέλος τῆς χρήσεως ἢ τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ καὶ ἔπειτα ἀπὸ δι-
νέργεια ἀπογραφῆς.

7. Μὲ τὴ λογιστικὴ παρακολούθηση τῆς ποσοτικῆς διακινήσεως

κάθε αποθέματος εξασφαλίζεται ή διαρκής ποσοτική απογραφή των αποθεμάτων, δηλαδή εξασφαλίζεται σε κάθε στιγμή ή ακριβής γνώση του ποσοτικού υπολοίπου κατὰ μερίδα αποθήκης.

Με τήν αποτίμηση των ποσοτικών διακινήσεων των αποθεμάτων λειτουργείται ή διαρκής απογραφή των αποθεμάτων, δηλαδή ή διαρκής γνώση της ποσότητας καί αξίας των αποθεμάτων που βρίσκονται στους αποθηκευτικούς χώρους. Η αποτίμηση των αποθεμάτων γίνεται σύμφωνα με όσα καθορίζονται στην παρ. 2.2.205.

Β' Τρόπος λειτουργίας

8. Ο λογαριασμός 94 χ ρ ε ω ν ε τ α ι στις ακόλουθες περιπτώσεις, με π έ σ τ ω σ η των λογαριασμών :

α. 90.01 κατὰ τὸ λογισμό των ἀρχικῶν αποθεμάτων στους λογαριασμούς της ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

β. 90.02 κατὰ τὸ λογισμό τοῦ ὀριστικοποιημένου κόστους ἀγορῶν, κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως, στους λογαριασμούς της ἀναλυτικῆς λογιστικῆς, ὅταν δὲν προηγείται χρέωση τῶν οἰκείων υπολογαριασμῶν τοῦ 91.

γ. 91.09 με τὸ προϋπολογισμένο κόστος των ἀποθεμάτων, ὅταν δὲν εἶναι γνωστὸ τὸ ἀκριβές κόστος τους.

δ. Ὑπολογαριασμῶν τοῦ 91, ὅταν προηγείται χρέωση των λογαριασμῶν αὐτῶν κατὰ τὴν ἀγορὰ των ἀποθεμάτων με σκοπὸ τὴν ἀνακατάταξη ἢ προομαδοποίησή τους με ἄλλα ἀγορασμένα ἀποθέματα.

ε. 93 με τὸ κόστος παραγωγῆς των ἑτοιμῶν καί ἡμιτελῶν προϊόντων, καθὼς καί των υποπροϊόντων καί υπολειμμάτων καί, στο τέλος τῆς χρήσεως ἢ τῆς περιόδου λογισμοῦ, με τὸ κόστος τῆς παραγωγῆς σὲ ἐξέλιξη, ὅπως αὐτὸ προσδιορίζεται ἔπειτα ἀπὸ ἀπογραφή.

στ. 94 με τὸ κόστος των ἀποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ

των αποθηκών ^{καί} / υποκαταστημάτων ή εργοστασίων όταν αυτά δεν τηρούν αυτότελή λογιστική.

ζ. 95 μέ τις θετικές αποκλίσεις κόστους αγοράς, στην περίπτωση εφαρμογής πρότυπης κοστολόγησης, όταν οι αποκλίσεις αυτές προσδιορίζονται τη στιγμή της παραλαβής των αποθεμάτων.

η. 97.10.00.01 μέ την αξία των πλεονασμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε αυτή γίνεται κατά τη διάρκεια, είτε κατά το τέλος της χρήσεως.

θ. 99.01 μέ την αξία των αποθεμάτων που λαμβάνονται από άλλα κέντρα ^{π.χ.} εργοστάσια ή υποκαταστήματα, στα όποια τηρείται αυτότελής αναλυτική λογιστική.

9. Ο λογαριασμός 94 ^{πιστώνεται} στις ακόλουθες περιπτώσεις, με χρέωση των λογαριασμών :

α. 92 μέ το κόστος των αποθεμάτων που αναλώνονται, όταν ή αξία τους χρεώνεται άπευθείας στους λογαριασμούς του λειτουργικού κόστους.

β. 93 μέ το κόστος των άμεσων ύλικων παραγωγής, όταν καταλογίζονται άπευθείας στους λογαριασμούς κόστους παραγωγής χωρίς τη μεσολάβηση του λογαριασμού 92.

γ. 94 μέ το κόστος των αποθεμάτων που διακινούνται μεταξύ ^{καί των} τμημάτων, αποθηκών/υποκαταστημάτων ή εργοστασίων τά όποια δεν τηρούν αυτότελή αναλυτική λογιστική.

δ. 95 μέ τις άρνητικές αποκλίσεις κόστους αγοράς, όταν ή οικονομική μονάδα εφαρμόζει την πρότυπη κοστολόγηση καί οι αποκλίσεις προσδιορίζονται κατά την αγορά ή παραλαβή ^{π.χ.} των ύλικων.

ε. 96.20 μέ το κόστος παραγωγής ή αγοράς των πωλημένων αποθεμάτων.

στ. 97.10.00.00 μέ την αξία των έλλειμμάτων που διαπιστώνονται κατά την απογραφή, είτε κατά τη διάρκεια, είτε στο τέλος της χρήσεως.

ζ. 99.02 μέ το κόστος των αποθεμάτων που αποστέλλονται σε άλλα τμήματα, αποθήκες ή υποκαταστήματα, τά όποια τηρούν αυτότελή αναλυτική λογιστική.

π.χ. η. 90 ή 91 μέ τις μειώσεις του κόστους αγοράς των αποθεμάτων (έκπτώσεις ή έπιστροφές).

θ. 90, 98 και 99 μέ την αξία των αποθεμάτων τέλους χρήσεως. κατά τη διενέργεια των έγγραφων κλεισίματος των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής.

Γ' Διαδικασία ένημερώσεως των λογαριασμών απόθεμάτων

10. 'Η ένημέρωση των λογαριασμών αποθεμάτων, όπως και των λογαριασμών έξόδων της ομάδας 6, ^{των} / έξόδων της ομάδας 7 και ^{των} / αποτελεσμάτων των λογαριασμών της ομάδας 8, γίνεται, είτε πρώτα στη γενική λογιστική και σε δεύτερη φάση στην αναλυτική, είτε αντίστροφα, είτε ταυτόχρονα και στους δύο τομείς της λογιστικής (γενικής και αναλυτικής).

α. Π ε ρ ί π τ ω σ η π ρ ώ τ η : 'Η πορεία των έγγραφων αρχίζει από τη γενική λογιστική. Στην περίπτωση αυτή οι αναλυτικοί λογαριασμοί των αποθηκών τηρούνται στη γενική λογιστική (ομάδα 2) και ένημερώνονται κατά ποσότητα και αξία μέ την αρχική απογραφή και τις αγορές, και μόνο κατά ποσότητα μέ τις αναλώσεις, τις πωλήσεις και τις έσωτερικές διακινήσεις.

Σε δεύτερη φάση, στο τέλος κάθε μέρας ή κάθε εβδομάδας ή κάθε μήνα το άργότερο, τά δεδομένα κινήσεως των αποθηκών της γενικής λογιστικής μεταφέρονται στη αναλυτική συγκεντρωτικά, κατά ποσότητα και αξία, δηλαδή μεταφέρεται ή απογραφή στην αρχή της χρήσεως και, περιοδικά, μεταφέρονται οι αγορές, οι βιομηχανοποιήσεις, οι πωλήσεις (κόστος πωλημένων) και οι έσωτερικές διακινήσεις, καθώς και οι αντί-λογισμοί και μειώσεις των σχετικών λογαριασμών. Κατά τις μεταφορές

αὐτὲς κινούνται οἱ ἑξῆς λογαριασμοί :

- Μὲ τὴν ἀρχικὴ ἀπογραφὴ χρεώνεται ὁ 94, μὲ πίστωση τοῦ 90.
- Μὲ τὶς ἀγορὲς χρεώνεται ὁ 94, μὲ πίστωση τοῦ 90 ἢ 91.
- Μὲ τὸ κόστος πωλημένων πιστώνεται ὁ 94, μὲ χρέωση τοῦ 96.
- Μὲ τὶς βιομηχανοποιήσεις πιστώνεται ὁ 94, μὲ χρέωση τοῦ 92 ἢ 93.
- Μὲ τὶς ἐσωτερικὰς διακινήσεις χρεωπιστώνεται ὁ 94, ἐνδεχόμενα δὲ καὶ ὁ 99.
- Μὲ τοὺς ἀντιλογισμοὺς καὶ τὶς μειώσεις (π.χ. ἐκπτώσεις ἀγορῶν ἢ διορθώσεις κλπ.) πιστώνεται ὁ 94 μὲ χρέωση τοῦ 90 ἢ 91 ἢ 93 ἢ 94 ἢ 96 ἢ 99 ἢ χρεώνεται ὁ 94 μὲ πίστωση τοῦ 92 ἢ 93 ἢ 94 ἢ 96 ἢ 99.

β. Π ε ρ ῖ π τ ω σ η δ ε ὑ τ ε ρ η : Ἡ πορεία τῶν ἐγγρα-
φῶν ἀρχίζει ἀπὸ τὴν ἀναλυτικὴν λογιστικὴν. Στὴν περίπτωσιν αὕτῃ οἱ ἀνα-
λυτικοὶ λογαριασμοὶ τῶν ἀποθηκῶν τηροῦνται κατὰ ποσότητα καὶ ἀξία
στὴν ἀναλυτικὴν λογιστικὴν, ὅπου λογιστικοποιοῦνται τὰ πρωτογενῆ παρα-
στατικὰ κινήσεως τῶν ἀποθεμάτων (ἀπογραφὴ, ἀγορὲς, βιομηχανοποιήσεις,
πωλήσεις, διακινήσεις). Κατὰ τὴν λογιστικοποίησιν τῶν παραστατικῶν ἀπο-
γραφῆς (δελτίο ἢ βιβλίον ἀπογραφῆς) καὶ ἀγορῶν χρεώνονται ἀναλυτικὰ
οἱ λογαριασμοὶ τῶν ἀποθεμάτων (94), μὲ πίστωση τοῦ 90. Τυχόν κονδύ-
λια πρὸ δὲν ἐνσωματώνονται στὸ κόστος ἀποθεμάτων, ὅπως π.χ. ὁ Φ.Κ.Ε.,
τὰ ὅποια περιλαμβάνονται στὰ παραστατικὰ ἀγορῶν, δὲν καταχωροῦνται
στὴν ἀναλυτικὴν λογιστικὴν.

Σὲ δεύτερῃ φάσιν, ἡμερήσια ἢ τουλάχιστο μέσα στὴ χρονικὴ πε-
ρίοδο πού προβλέπεται ἀπὸ τὴν νομοθεσίαν πού ἰσχύει, κάθε φορὰ, ἐνημερώ-
νεται οἱ λογαριασμοὶ τῆς γενικῆς λογιστικῆς, μόνον κατ'ἀξίαν, μὲ τὴν
ἀρχικὴ ἀπογραφὴ καὶ τὶς ἀγορὰς, καθὼς καὶ ^{μὲ} τοὺς ἀντιλογισμοὺς καὶ τὶς
μειώσεις τους, ὡς ἑξῆς :

- Μέ την απογραφή έναρξεως χρεώνονται οί οίκετοι λογαριασμοί αποθεμάτων της ομάδας 2, κατά τό άνοιγμα των βιβλίων (έγγραφές ίσολογισμού).
- Μέ τίς άγορές " μετρητοίς " χρεώνεται ύπολογαριασμός τοϋ 50 μέ την όνομασία " άγορές μετρητοίς " μέ τή συνολική άξία των παραστατικών καί πιστώνεται ό λογαριασμός τοϋ ταμείου.
- Μέ τίς άγορές " επί πιστώσει " χρεώνεται ύπολογαριασμός τοϋ 50 μέ την όνομασία " άγορές επί πιστώσει " μέ τή συνολική άξία των παραστατικών καί πιστώνονται οί αναλυτικοί λογαριασμοί των προμηθευτών.
- Τουλάχιστο στό τέλος κάθε μήνα, μέ πίστωση των ύπολογαριασμών τοϋ 50 " άγορές μετρητοίς " καί " άγορές επί πιστώσει ", οί όποιοι λειτουργούν ως ένδιάμεσοι, χρεώνονται οί λογαριασμοί αποθεμάτων της ομάδας 2 καί ένδεχόμενα άλλοι λογαριασμοί για τυχόν κονδύλια που δέν ένσωματώνονται στό κόστος αποθεμάτων (π.χ. ό 54.00 για τό Φ.Κ.Ε. άγορών πρώτων ύλδων).
- Μέ την αὐτή ή όποιαδήποτε άλλη διαδικασία γίνεται ή έννημέρωση των λογαριασμών, π.χ. μέ τίς έκπτώσεις άγορών ή τούς άντιλογισμούς.

Κάθε οικονομική μονάδα έχει τή δυνατότητα νά μή χρησιμοποιεί τούς διάμεσους λογαριασμούς " άγορές μετρητοίς " καί " άγορές επί πιστώσει, μέ τόν όρο ότι ή όργάνωση καί τά μηχανογραφικά μέσα που χρησιμοποιεί διασφαλίζουν κατ'άλλο τρόπο τή λειτουργία της παραπάνω περιπτώσεως.

Η συγκεντρωτική έννημέρωση κατά άξία των λογαριασμών αποθεμάτων της ομάδας 2 της γενικής λογιστικής γίνεται μέ βάση στοιχεία, εἴτε τοϋ ήμερολογίου άγορών, όταν τηρεῖται, εἴτε των λογαριασμών αποθεμάτων τοϋ 94.

γ. Π ε ρ ί π τ ω σ η τ ρ ί τ η : Η έννημέρωση των λογαριασμών αποθεμάτων μέ την άρχική απογραφή καί τίς άγορές (καθώς καί μέ τίς έκπτώσεις-άντιλογισμούς) γίνεται ταυτόχρονα στους δύο τομείς της λογιστικής. Η έφαρμογή της διαδικασίας αυτής έννημερώσεως προϋποθέτει ότι για τίς λογιστικές καταχωρήσεις χρησιμοποιούνται ήλεκτρονικοί ύπολογιστές.

Κατά τή διαδικασία τής ταυτόχρονης ενημερώσεως, τά παραστατικά λογιστικοποιήσεως, π.χ. τής άρχικής άπογραφής καί τών άγορών-έκπτώσεων, φέρουν διπλή κωδικαρίθμηση, ώστε νά είναι δυνατή ή τροφοδότηση μέ τό ίδιο παραστατικό τών οικείων λογαριασμών, τόσο τής γενικής όσο καί τής αναλυτικής λογιστικής, μέ τή βοήθεια κατάλληλων προγραμμάτων τοῦ ηλεκτρονικοῦ διερευνητή.

11. Οί τρόποι άπεικονίσεως τών άγορών στους λογαριασμούς τής γενικής καί/ή αναλυτικής λογιστικής, οί όποιοι περιγράφονται στις παραπάνω περιπτώσεις, αποτελοῦν εναλλακτικές λύσεις τοῦ προβλήματος τοῦ αύξημένου κόστους πού δημιουργοῦν οί διπλές καί χωρήσεις στό σύστημα τής αυτόνομης αναλυτικής λογιστικής έκμεταλλεύσεως. Οί τρόποι αὐτοί, οί όποιοι αποβλέπουν στή μείωση τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τής αυτόνομίας, επιλέγονται από κάθε οικονομική μονάδα μέ κριτήρια τίς ιδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της.

Δ: Οί έκτός τιμολογίου έκπτώσεις άγορών

12. Οί έκτός τιμολογίου έκπτώσεις άγορών αντιμετωπίζονται όπως καθορίζεται στήν περίπτ. 6 τής παρ. 2.2.203, τόσο στή γενική, όσο καί στήν αναλυτική λογιστική.

Ε: Η παρακολούθηση τών αποθεμάτων πού αποστέλλονται σέ τρίτους

13. Τά αποθέματα πού αποστέλλονται σέ τρίτους για διάφορους λόγους - π.χ. ως παρακαταθήκες πρός πώληση, για ενέχυρο, για φύλαξη ή μέ σκοπό τήν προσωρινή παραμονή - παρακολουθοῦνται στους ιδιαίτερους υποχρεωτικούς λογαριασμούς "έμπορεύματα, προϊόντα κλπ. σέ τρίτους", πού άνοίγονται καί λειτουργοῦν σάν υπολογαριασμοί τοῦ 94. Η παρακολούθηση αὐτή γίνεται κατά ποσότητα καί αξία, αναλυτικά για κάθε είδος αποθέματος, αποθηκευτικό χώρο καί κατηγορία στήν όποία ανήκει, μέ τρόπο πού νά εξασφαλίζεται, σέ κάθε στιγμή, ή πληροφόρηση για τίς αξίες τών αποθεμάτων τής οικονομικής μονάδας πού βρίσκονται σέ τρίτα πρόσωπα καί για τούς ειδικούς όρους από τούς όποιους διέπονται αὐτά.

ΣΤ: Η παρακολούθηση τών έσωτερικῶν διακινήσεων ανάμεσα στα διάφορα κέντρα τής οικονομικής μονάδας

14. Στις περιπτώσεις πού διακινούνται αποθέματα μεταξύ αποθη-
κευτικών χώρων πού τούς χωρίζει μεγάλη απόσταση, είναι δυνατό, για να
εξασφαλίζεται ο έλεγχος των διακινήσεων, να λειτουργούν ενδιάμεσοι ύ-
πολογαριασμοί του 94. Οι υπολογαριασμοί αυτοί χρεώνονται όταν πραγμα-
τοποιείται ή αποστολή των αποθεμάτων, με πίστωση των οικείων αναλυτι-
κών μερίδων του εΐδους, και πιστώνονται κατά την παραλαβή του, με χρέω-
ση των οικείων αναλυτικών μερίδων της αποθήκης παραλαβής. Το σύστημα
λειτουργίας ενδιάμεσων λογαριασμών έλέγχου των έσωτερικών διακινήσεων
εφαρμόζεται στις περιπτώσεις πού οι διακινήσεις αυτές γίνονται προς
ή από κέντρα πού δέν τηρούν αυτότελή αναλυτική λογιστική. Στην αντί-
θετη περίπτωση, για τις έσωτερικές διακινήσεις παρεμβάλλονται οι λογα-
ριασμοί 99.01 και 99.02.

Οι ενδιάμεσοι λογαριασμοί έλέγχου είναι εξισωμένοι, έφδσον
δέν υπάρχει ανωμαλία ή καθυστέρηση παραλαβής των αποστελλόμενων αποθε-
μάτων. Η ύπαρξη τυχόν υπολοίπων στους λογαριασμούς αυτούς συνεπάγεται
τήν ανάλυση και τον έλεγχο για τον έντοπισμό της αίτίας (π.χ. ανωμα-
λίας) στην όποια όφειται τα υπόλοιπα αυτά.

Ακολουθεί διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού 94.

5.216 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 95 "ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ ΑΠΟ ΤΟ ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ "

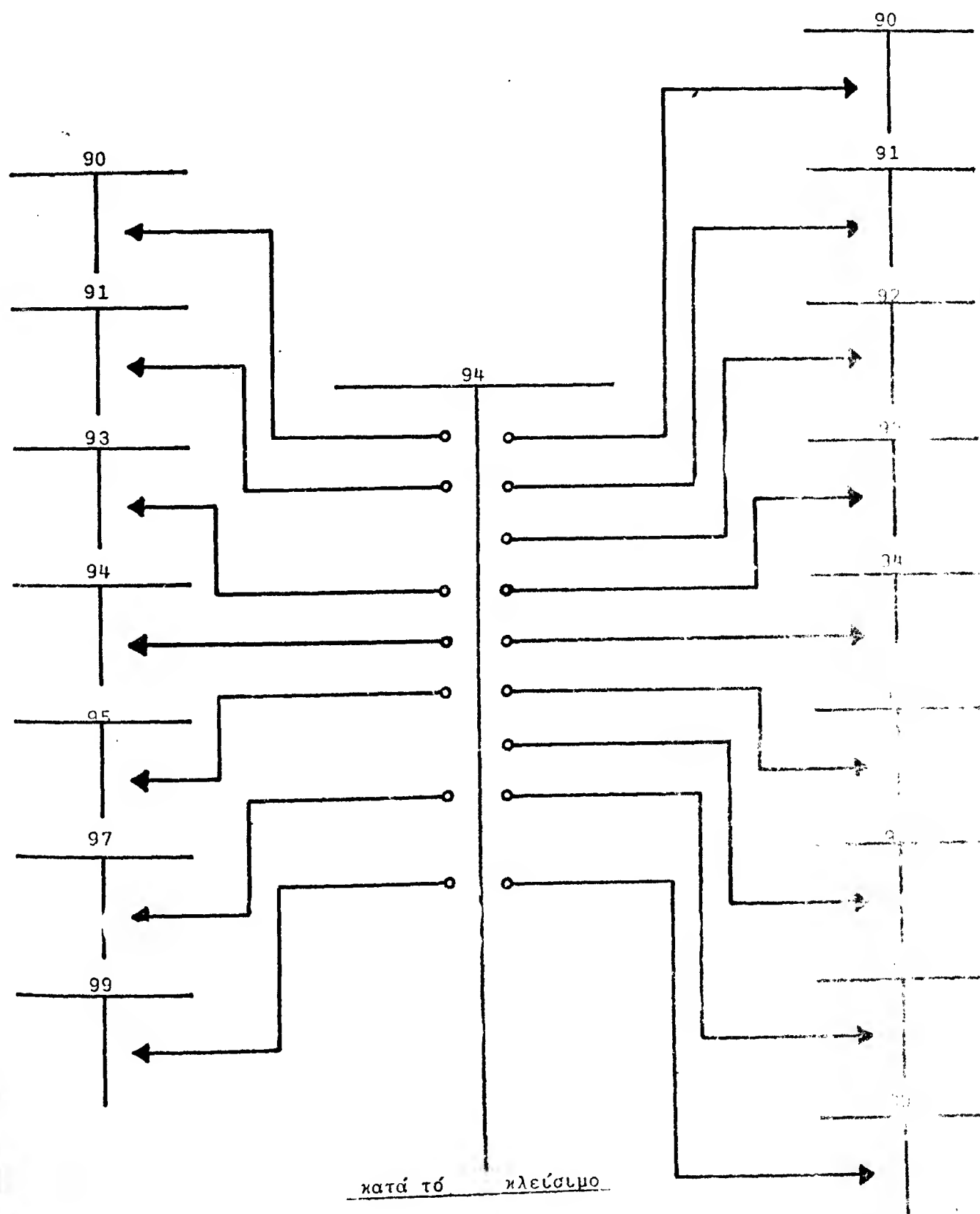
Α: Περιεχόμενο και όρολογία

1. Στους υπολογαριασμούς του 95 παρακολουθούνται οι αποκλί-
σεις του πραγματικού από τό πρότυπο κόστος, όταν ή οικονομική μονάδα
εφαρμόζει σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως. Οι αποκλίσεις αυτές, σύμφω-
να και με όσα καθορίζονται στην παρ. 5.1.301, προσδιορίζονται με βάση
τό πρότυπο κόστος και με την ακόλουθη ισότητα :

$$\text{ΠΡΟΤΥΠΟ ΚΟΣΤΟΣ} - \text{ΠΡΑΓΜΑΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ} = \pm \text{ΑΠΟΚΛΙΣΕΙΣ}$$

Στήν περίπτωση πού τό πρότυπο κόστος είναι μεγαλύτερο από τό
πραγματικό, ή απόκλιση είναι θετική και επηρεάζει θετικά τά τελικά ά-

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ
λειτουργίας του Λ/. 94 "ἀποδέματα "



ποτελέσματα (κέρδος), ενώ στην αντίθετη περίπτωση ή απόκλιση είναι άνοητική και επηρεάζει άρνητικά τὰ τελικά αποτελέσματα (ζημία).

2. Σχετικά με τή λειτουργία τοῦ λογαριασμοῦ 95 λαμβάνονται ὡς ἀρχὴ τὰ ἑξῆς :

α. Ὄταν ἐφαρμόζεται ἡ πρότυπη κοστολόγηση, ἀποκλίσεις ἀνάμεσα στοῦ πρότυπο καὶ ^{στὸ}πραγματικό κόστος προσδιορίζονται, κατὰ κανόνα, γιὰ τὰ ἀκόλουθα στοιχεία :

- Τὰ ἄμεσα ὑλικά (πρώτες ὕλες)
- Τὴν ἄμεση ἐργασία
- Τὰ γενικά βιομηχανικά ἔξοδα

β. Οἱ ἀποκλίσεις γιὰ κάθε κατηγορία ἀπὸ τίς παραπάνω ἀναλύονται παραπέρα ὡς ἑξῆς :

- | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| - Γιὰ τίς πρώτες ὕλες | : - σέ ἀποκλίσεις ἀποδόσεως |
| | - σέ ἀποκλίσεις τιμῆς |
| - Γιὰ τὴν ἄμεση ἐργασία | : - σέ ἀποκλίσεις ἀποδοτικότητος |
| | - σέ ἀποκλίσεις τιμῆς |
| - Γιὰ τὰ γενικά βιομηχανικά ἔξοδα | : - σέ ἀποκλίσεις βαθμοῦ ἀπασχολήσεως |
| | - σέ ἀποκλίσεις αποτελεσματικότητος |
| | - σέ ἀποκλίσεις προϋπολογισμοῦ |

γ. Γιὰ νὰ ἐξασφαλίζεται ἡ παρακολούθηση τῶν παραπάνω ἀποκλίσεων κατὰ κέντρο κόστους, κατὰ φορέα κόστους ἢ κατὰ ὑπεύθυνο, προσαρμόζεται κατ'ἀλληλα ἡ λογιστική παρακολούθηση τῶν στοιχείων τοῦ ὅλικοῦ πραγματικοῦ κόστους κατὰ λειτουργία, τμήμα ἢ λειτουργικὴ μονάδα, ἔτσι ὥστε ἀπὸ τὴ σύγκρισή του μὲ τὸ πρότυπο κόστος νὰ προσδιορίζονται οἱ ἀποκλίσεις αὐτές.

δ. Οἱ λογαριασμοὶ συγκεντρώσεως τοῦ κόστους (92 ἢ 93)

χρεώνονται με το πραγματικό ύψος των κατ'είδος ή ομαδοποιημένων στοιχείων κόστους, έκτος, ίσως, από το κόστος των πρώτων ύλων για τις όποιες ή απόκλιση τιμής είναι δυνατό να προσδιορίζεται, είτε για εκείνες που αγοράζονται, είτε για εκείνες που αναλώνονται. Οι λογαριασμοί αυτοί πιστώνονται με το πρότυπο κόστος/των έτοιμων ή ήμιτελών προϊόντων που παράγονται, με χρέωση των οίκεων υπολογαριασμών του 94. Το υπόλοιπο που δημιουργείται στους λογαριασμούς συγκεντρώσεως του κόστους αντιπροσωπεύει τις όλικές αποκλίσεις κόστους παραγωγής.

ε. Η ανάπτυξη του λογαριασμού 95 γίνεται έτσι ώστε να βρίσκεται σε άρμονία με τη διάρθρωση των λογαριασμών των κέντρων κόστους (92) και του κόστους παραγωγής (93).

στ. Σχετικά με τις αποκλίσεις τιμών των πρώτων ύλων ισχύουν τα ακόλουθα :

- Ο προσδιορισμός τους και οι σχετικές λογιστικές έγγραφες απεικονίσεώς τους γίνονται είτε κατά την αγορά, είτε κατά τη βιομηχανοποίησή τους.
- Στην πρώτη περίπτωση οι λογαριασμοί των πρώτων ύλων τηροούνται στο πρότυπο κόστος, ενώ στη δεύτερη στο πραγματικό.
- Στην πρώτη περίπτωση, όταν δηλαδή οι αποκλίσεις τιμής των πρώτων ύλων προσδιορίζονται τη στιγμή της αγοράς τους και τα αποθέματά τους τέλους χρήσεως αποτιμούνται στο πραγματικό κόστος, οι αποκλίσεις αυτές τιμών κατανέμονται μεταξύ των ποσοτήτων που βιομηχανοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσεως και εκείνων που παρέμειναν ως απόθεμα στο τέλος αυτής. Σε περίπτωση που η κατανομή των αποκλίσεων κατ'είδος και μονάδα αποθεμάτων είναι αδύνατη ή δεν κρίνεται σκόπιμη, οι αποκλίσεις που αντιστοιχούν στα πωλημένα αποθέματα καταλήγουν τελικά στο λογαριασμό 98.99 " αποτελέσματα χρήσεως ", ενώ οι αποκλίσεις που αντιστοιχούν στα αποθέματα απογραφής έμ-

φανίζονται σέ ειδικούς υπολογαριασμούς τῶν ἀποθεμάτων αὐτῶν (94) συγκεντρωτικά ἢ κατὰ κατηγορίες καί κατὰ τήν νέα χρήση ἀκολουθοῦν τήν τύχη τῶν νέων ἀποκλίσεων.

ζ. Σέ περίπτωση πού τά ἀποθέματα ἔτοιμων καί ἡμιτελῶν προϊόντων παραλαμβάνονται καί καταχωροῦνται στούς οἰκείους υπολογαριασμούς ἀποθεμάτων τοῦ 94 σέ τιμές πρότυπου κόστους καί κατὰ τήν ἀπογραφή τέλους χρήσεως ἀποτιμοῦνται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους, ἡ ὅλική ἀπόκλιση τοῦ κόστους παραγωγῆς κατανέμεται ἀνάμεσα στά πωλημένα καί στά ἀποθέματα ἀπογραφῆς τέλους χρήσεως. Σχετικά μέ τόν τρόπο ἀντιμετωπίσεως τῶν δυσκολιών ἢ τήν ἀδυναμία κατανομῆς τῶν ἀποκλίσεων, π.χ. τοῦ κόστους παραγωγῆς κατὰ μονάδα προϊόντων, ἴσχουν ὅσα καθορίζονται παραπάνω (στ) γιά τίς ἴδιες δυσκολίες ἢ ἀδυναμίες στήν περίπτωση τῶν πρώτων ὑλῶν.

Β. Τρόπος λειτουργίας

3. Ὁ λογαριασμός 95 **χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι** στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ **π ί σ τ ω σ η** τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.02 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού ἀγοράζονται, ὅταν ὁ προσδιορισμός τῶν ἀποκλίσεων αὐτῶν γίνεται κατὰ τήν ἀγορά τους.

β. 91.09 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) πού ἀγοράζονται, ὅταν κατὰ τήν παραλαβή τους δέν εἶναι γνωστό τό πραγματικό κόστος, ὁπότε ἡ καταχώρησή τους στούς λογαριασμούς ἀποθεμάτων (χρέωση τοῦ 94 μέ πίστωση τοῦ 91.09) γίνεται μέ τό πρότυπο κόστος. Μετά τόν προσδιορισμό τοῦ πραγματικοῦ κόστους χρεώνεται ὁ λογαριασμός 91.09 μέ πίστωση τοῦ 90.02. Ἡ διαφορά ἀνάμεσα στή χρέωση καί τήν πίστωση τοῦ 91.09 μεταφέρεται στό λογαριασμό 95, ἐφόσον ἀκολουθεῖται ἡ διαδικασία παρακολουθήσεως τῶν ἀποθεμάτων πού ἀγοράζονται στό πρότυπο κόστος.

γ. 92 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις στοιχείων κόστους τῶν

κέντρων κόστους, όταν οί αντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί πιστώνονται σέ τιμές πρότυπου κόστους.

δ. 93 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τοῦ κόστους παράγωγης, όταν οί ὑπολογαριασμοί τοῦ 93 χρεώνονται ἀπευθείας μέ τά ἄμεσα ὑλικά σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους.

ε. 94 μέ τίς ἀρνητικές ἀποκλίσεις τιμῶν τῶν πρώτων ὑλῶν ποῦ ἀναλώνονται, όταν οί λογαριασμοί τῶν πρώτων ὑλῶν τηροῦνται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί οί ἀποκλίσεις τιμῶν προσδιορίζονται κατὰ τό χρόνο τῆς βιομηχανοποιήσεώς τους.

στ. 94 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις ποῦ ἀνακοστολοῦνται στό τέλος τῆς χρήσεως, μέ τίς ὁποῖες μειώνεται τό κόστος ἀποθεμάτων, τά ὅποια ἐμφανίζονται στήν ἀπογραφή μέ τά πραγματικά τους κόστος.

ζ. 98.99.02 μέ τό πιστωτικό ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 95, τό ὅποιο μεταφέρεται στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

4. Ὁ λογαριασμός 95 πιστώνεται στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χρέωση τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.02 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) ποῦ ἀγοράζονται, όταν ὁ προσδιορισμός τῶν ἀποκλίσεων αὐτῶν γίνεται κατὰ τήν ἀγορά τους.

β. 91.09 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις τιμῆς τῶν εἰδῶν (π.χ. πρώτων ὑλῶν) ποῦ δημιουργοῦνται κατὰ τήν παρεμβολή τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ (91.09), όταν κατὰ τήν παραλαβή τους δέν εἶναι γνωστό τό κόστος ἀγορᾶς.

γ. 92 μέ τίς θετικές ἀποκλίσεις στοιχείων κόστους τῶν κέντρων κόστους, όταν οί ἀντίστοιχοι λογαριασμοί χρεώνονται σέ τιμές πραγματικοῦ κόστους καί πιστώνονται σέ τιμές πρότυπου κόστους.

δ. 93 με τις θετικές αποκλίσεις του κόστους παραγωγής, όταν οι υπολογαριασμοί του 93 χρεώνονται άμεσως με τα άμεσα υλικά σε τιμές πραγματικού κόστους.

ε. 94 με τις θετικές αποκλίσεις τιμών των πρώτων ύλων που αναλώνονται, όταν οι λογαριασμοί των πρώτων ύλων τηρούνται σε τιμές πραγματικού κόστους και οι αποκλίσεις τιμών προσδιορίζονται κατά το χρόνο της βιομηχανοποιήσεώς τους.

στ. 94 με τις αρνητικές αποκλίσεις, οι οποίες ενσωματώνονται στο κόστος των αποθεμάτων τέλους χρήσεως, όταν τα αποθέματα εμφανίζονται στον ισολογισμό με το πραγματικό τους κόστος.

ζ. 98.99.02 με το χρεωστικό υπόλοιπο του λογαριασμού 95, το οποίο μεταφέρεται στα αποτελέσματα χρήσεως.

Ακολουθεί διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού 95.

5.217 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 96 " ΕΣΟΔΑ - ΜΙΚΤΑ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ "

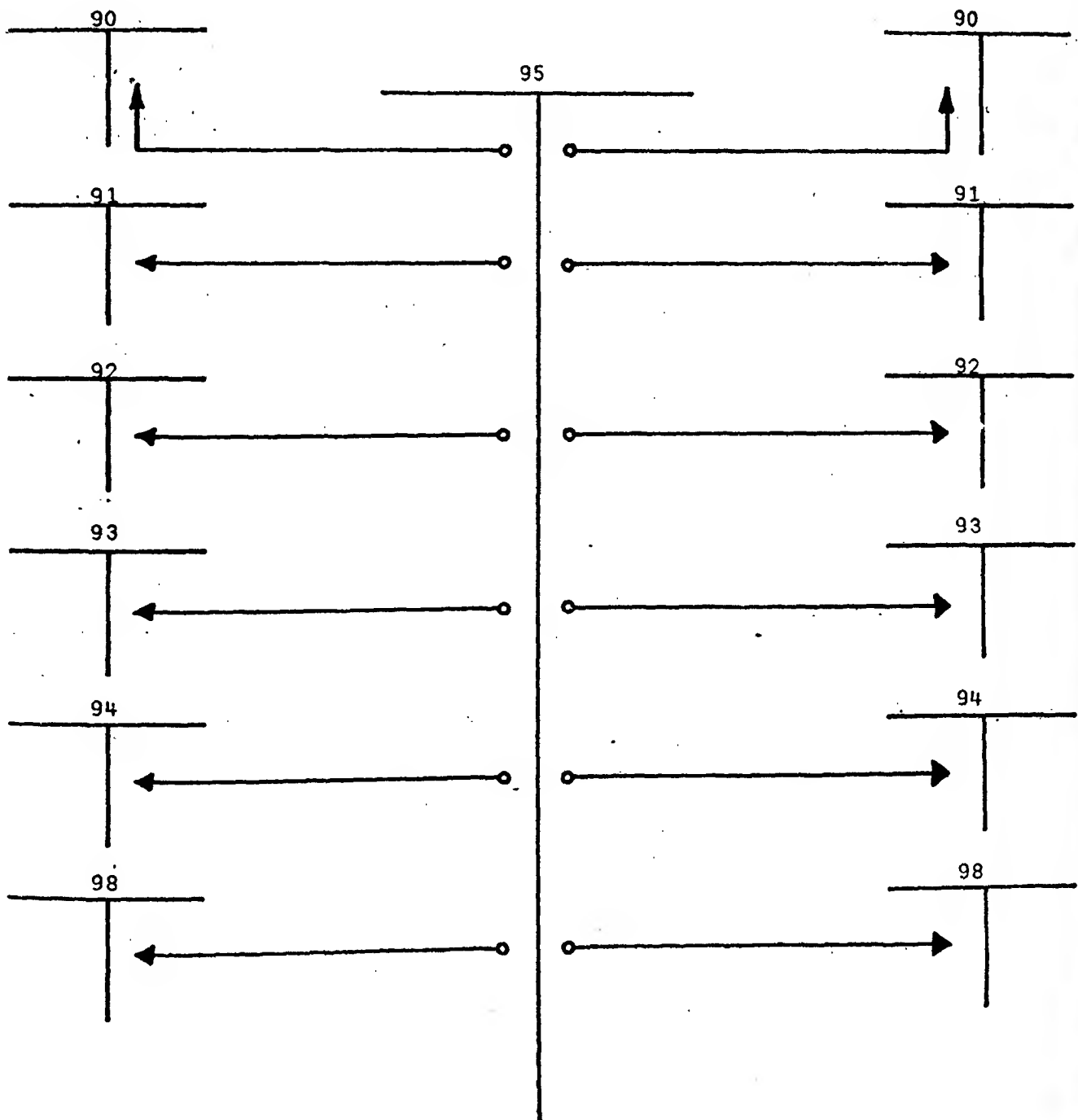
Α' Περιεχόμενο και όρολογία

1. Στους υπολογαριασμούς του 96 παρακολουθούνται, σύμφωνα με τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας, τα έσοδα των λογαριασμών της ομάδας 7 της γενικής λογιστικής, καθώς και τυχόν υπολογιστικά έσοδα που εντάσσονται στην αναλυτική λογιστική. Για το σκοπό αυτό, σύμφωνα με το σχέδιο λογαριασμών, προβλέπονται οι υπολογαριασμοί 96.00 έως και 96.19, οι οποίοι αναπτύσσονται με τρόπο που να εξυπηρετεί τις ανάγκες κάθε οικονομικής μονάδας.

2. Στους υπολογαριασμούς του 96.20 " κόστος παραγωγής ή αγοράς πωλημένων ", ο οποίος αναλύεται σύμφωνα με την ανάπτυξη των υπολογαριασμών έσοδων (96.00 - 96.19), συγκεντρώνεται το κόστος των πωλημένων αποθεμάτων, είτε αυτά προέρχονται από την παραγωγή,

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Λειτουργίας του Λ/. 95 "Αποκλίσεις από το πρότυπο κόστος"



εἴτε προέρχονται ἀπὸ ἀγορῆς.

3. Στούς ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.21 " ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων " συγκεντρώνονται τὰ ἔξοδα τῆς λειτουργίας διαθέσεως, τὰ ὅποια θεωροῦνται ἄμεσα ὡς πρὸς τὰ πωλημένα ἐμπορεύματα προϊόντα ἢ ὑπηρεσίες.

4. Τὰ ἔσοδα ποῦ ἐμφανίζονται στούς ὑπολογαριασμούς 96.00 ἕως καὶ 96.19, τὸ κόστος πωλημένων (96.20) καὶ τὰ ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων (96.21) μεταφέρονται στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22 " μικτὰ ἀναλυτικὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως " γιὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν ἀναλυτικῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων (κερδῶν ἢ ζημιῶν) κατὰ κατηγορίες.

5. Εἶναι δυνατό τὰ ἔσοδα, ἀντὶ νὰ μεταφέρονται πρῶτα στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς 96.00 - 96.19 καὶ στή συνέχεια στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων τοῦ 96.22, καὶ μεταφέρονται περὶ τῆς προθέσεως στούς οἰκείους ὑπολογαριασμούς τοῦ 96.22, ὅπου, μετὰ τῆς ἀφαιρέσεως καὶ τοῦ κόστους πωλημένων / ἄμεσων ἐξόδων πωλήσεων, γίνεται ἀπαραίτως συσχετισμὸς τῶν στοιχείων ποῦ διαμορφώνουν τὰ μικτὰ ἀναλυτικὰ ἀποτελέσματα καὶ προσδιορίζονται ἀναλυτικὰ τὰ ἀποτελέσματα αὐτά.

6. Ἡ συγκέντρωση τῶν ἐσόδων, τοῦ κόστους πωλημένων καὶ τῶν ἄμεσων ἐξόδων πωλήσεως γίνεται σὲ ἓνα πρωτοβάθμιο λογαριασμὸ (96). Σὲ κάθε στιγμή τὸ ὑπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ ἀπεικονίζει τὸ ὅλικο μικτὸ ἀποτέλεσμα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ἐφόσον ἔχουν προηγηθεῖ οἱ παραπάνω μεταφορῆς ὅλων τῶν διαμορφωτικῶν του στοιχείων.

Β. Τρόπος λειτουργίας

7. Οἱ ὑπολογαριασμοὶ 96.00 - 96.19, στούς ὁποίους συγκεντρώνονται τὰ ἔσοδα, λειτουργοῦν ὡς ἑξῆς :

- Πιστώνονται στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μεχρὸς τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.07 μέ τὰ ὀργανικά ἔσοδα κατ'εἶδος, εἴτε αὐτά καταχωροῦνται προηγούμενα στή γενική λογιστική, εἴτε λογιστικοποιῶνται ἀπευθείας στήν ἀναλυτική λογιστική, ὅταν δέ μεσολαβοῦν ἀνακατατάξεις (91.02) ἢ προϋπολογιστικές ἐνσωματώσεις (91.07).

β. 90.10 μέ τὰ τυχόν ὑπολογιστικά ἔσοδα, ὅταν αὐτά ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική χωρίς τή χρήση τοῦ λογαριασμοῦ 97.01.

γ. 91.02 μέ τὰ ὀργανικά ἔσοδα, τὰ ὅποια μεταφέρονται στήν ἀναλυτική λογιστική μετὰ ἀπό προηγούμενη ἀνακατάταξη στὸ λογαριασμὸ 91.

δ. 91.07 μέ τὰ ὀργανικά ἔσοδα ποῦ κατὰ τὴν πραγματοποίηση τους δὲν εἶναι ἀπόλυτα ἐκκαθαρισμένα καὶ γιὰ τὸ λόγο αὐτὸ λογίζονται μέ τιμές ὑπολογιστικές. Μετὰ τὴν πλήρη ἐκκαθάριση τους λογιστικοποιῶνται μέ χρέωση τοῦ λογαριασμοῦ 90.07 καὶ πίστωση τοῦ 91.07.

- Χρ'εώονταί στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ πίστωση τῶν λογαριασμῶν :

α. 90.07 μέ τὰ μειωτικά κονδύλια τῶν λογισμένων ἐσόδων, ὅπως εἶναι οἱ ἐπιστροφές καὶ οἱ ἐκπτώσεις. Σέ περίπτωση ποῦ μέ τίς ἐκπτώσεις δὲν εἶναι δυνατὴ ἡ πίστωση τοῦ συγκεκριμένου ἀναλυτικοῦ λογαριασμοῦ τοῦ ἐσόδου, τὰ ἀντίστοιχα κονδύλια καταχωροῦνται προσωρινὰ σέ συγκεντρωτικούς λογαριασμοὺς ἐκπτώσεων καὶ μεταφέρονται στοὺς οἰκείους ὑπολογισμοὺς μετὰ ἀπὸ κατανομή.

β. 90.10 μέ τὰ μειωτικά στοιχεῖα (π.χ. διορθώσεις) τυχόν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων.

γ. 96.22 κατὰ τὴ μεταφορὰ τῶν ὑπολοίπων τοῦστοῦς οἰκείους ὑπολογισμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.

8. 'Ο ύπολογαριασμός 96.20 " κόστος παραγωγής, ή αγοράς πωλημένων " λειτουργεί ως εξής :

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π έ σ τ ω σ η τών οικείων ύπολογαριασμών τοϋ 94, μέ τδ κόστος τών πωλημένων, είτε αυτό είναι κόστος παραγωγής (^{π.χ.} έτοιμα προϊόντα) , είτε είναι κόστος αγοράς (^{π.χ.} έμπορεύματα).
- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, μέ χ ρ έ ω σ η τών οικείων ύπολογαριασμών τοϋ 96.22, κατά τή μεταφορά τών ύπολοίπων του στοϋς οικείους ύπολογαριασμούς προσδιορισμοϋ τών μικτών άναλυτικών άποτελεσμάτων.

9. 'Ο ύπολογαριασμός 96.21 " άμεσα έξοδα πωλήσεων " λειτουργεί ως εξής :

- Χ ρ ε ώ ν ε τ α ι, μέ π έ σ τ ω σ η τών οικείων ύπολογαριασμών τοϋ 92.03 " έξοδα λειτουργίας διαθέσεως ", μέ τά άμεσα έξοδα πωλήσεων.
- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, μέ χ ρ έ ω σ η τών οικείων ύπολογαριασμών τοϋ 96.22, κατά τή μεταφορά τών ύπολοίπων του στοϋς οικείους ύπολογαριασμούς προσδιορισμοϋ τών μικτών άναλυτικών άποτελεσμάτων.

10. 'Ο ύπολογαριασμός 96.22 " μικτά άναλυτικά άποτελέσματα έκμεταλλεύσεως " λειτουργεί ως εξής :

- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, μέ χ ρ έ ω σ η τών ύπολογαριασμών 96.00-96.19, κατά τή μεταφορά τών έσόδων για τδν προσδιορισμό τών μικτών άναλυτικών άποτελεσμάτων, όταν τά έξοδα καταχωροϋνται προηγούμενα στοϋς ύπολογαριασμούς 96.00-96.19, ή μέ χ ρ έ ω σ η τών 90.07, 90.10, 91.02 καί 91.07, κατά περίπτωση, όταν τά έξοδα μεταφέρονται άπευθείας στοϋς οικείους ύπολογαριασμούς προσδιορισμοϋ τών μικτών άναλυτικών άποτελεσμάτων.
- Π ι σ τ ώ ν ε τ α ι, έπίσης, μέ χ ρ έ ω σ η τοϋ λογαριασμοϋ

98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως ", μέ τίς τυχόν μικτές ἀναλυτικές ζημίες, κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

- Χ ρ ε ω ν ε τ α ι, μέ π λ σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.20, μέ τὸ κόστος πωλημένων, κατά τή μεταφορά τοῦ κόστους τοῦτου / στούς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.
- Χ ρ ε ω ν ε τ α ι, μέ π λ σ τ ω σ η τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 96.21, μέ τὰ ἄμεσα ἔξοδα πωλήσεων, κατά τή μεταφορά τους στούς οἰκείους ὑπολογαριασμοὺς προσδιορισμοῦ τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων.
- Χ ρ ε ω ν ε τ α ι, ἐπίσης, μέ π λ σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99, μέ τὰ τυχόν μικτά ἀναλυτικά κέρδη, κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριασμοῦ 96.

5.218 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 97 " ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΛΟΓΙΣΜΟΥ "

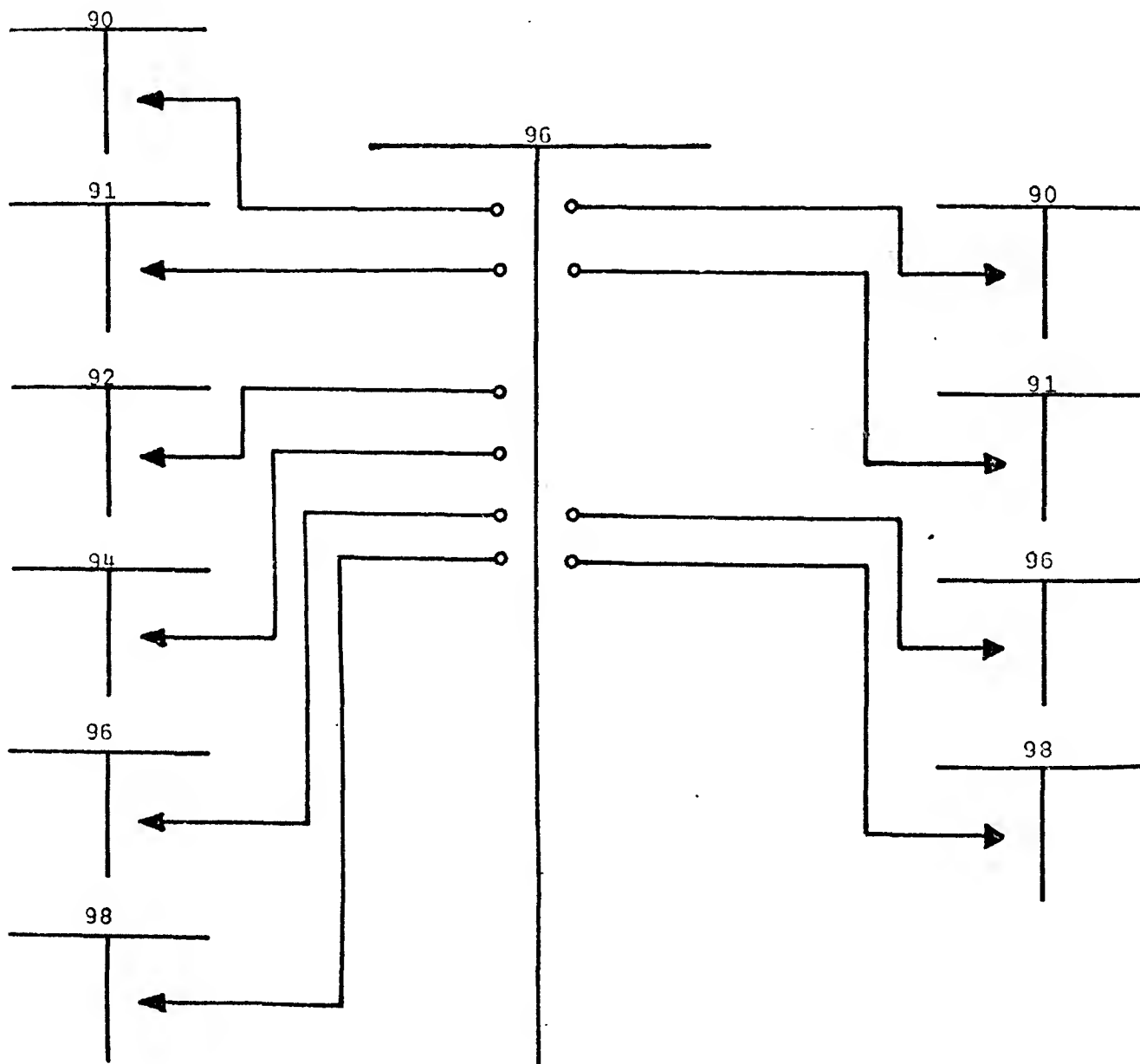
Α. Περιεχόμενο καὶ ὁρολογία

1. Στούς ὑπολογαριασμοὺς τοῦ 97 παρακολουθοῦνται οἱ διαφορές ποῦ δημιουργοῦνται κατά τὸ λογισμὸ στὸ κόστος καὶ στά ἔσοδα ἢ κατὰ τὸν καταλογισμὸ στούς τελικοὺς φορεῖς τῶν ἐξόδων κατ'εἶδος ἢ τῶν ὁμαδοποιημένων στοιχείων κόστους, καθὼς καὶ κατά τή μεταφορά στήν ἀναλυτική λογιστική τῶν ὁργανικῶν ἐσόδων. Οἱ διαφορές αὐτές δημιουργοῦνται στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις :

α. Ὅταν τὰ ὑπολογιστικά ἔξοδα ἐνσωματώνονται, στὸ λειτουργικό κόστος χωρὶς νά χρησιμοποιεῖται γιὰ τὸ σκοπὸ αὐτὸ ὁ λογαριασμός 90.09. Στά ὑπολογιστικά ἔξοδα ἡ ἐπὶ " κόστος εὐκαιρίας ", περιλαμβάνονται, ἀνάμεσα στά ἄλλα, ἡ ἀμοιβή τοῦ ἐπιχειρηματία στίς ἀτομικές ἢ προσωπικές ἐπιχειρήσεις, ὁ τόκος τοῦ ἰδίου κεφαλαίου καὶ τὰ

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Λειτουργίας του Λ/.96 " Έσοδα-Μικτά αναλυτικά αποτελέσματα "



αὐτασφάλιστρα, σύμφωνα μέ ὅσα καθορίζονται στήν περίπτ. 11 τῆς παρ. 5.1.302.

β. "Όταν ἐνσωματώνονται στό λειτουργικό κόστος ἔξοδα κατ' εἶδος ποσοῦ μεγαλύτερου ἀπό ἐκεῖνο πού λογίζεται στή γενική λογιστική. Στήν κατηγορία αὕτη περιλαμβάνονται οἱ διαφορές ἀποσβέσεων, ὅταν τό ὕψος τους πού λογίζεται στή γενική λογιστική εἶναι μικρότερο ἀπό ἐκεῖνο πού κοστολογεῖται στήν ἀναλυτική λογιστική, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση πού κρίνεται ὅτι ἡ ἀπαξίωση καί λειτουργική φθορά τῶν πάγιων στοιχείων ἀντιπροσωπεύουν μεγαλύτερο κατ' ἀξία ποσό ἀπό τό ποσό τῶν ἀποσβέσεων πού λογίζονται στή γενική λογιστική.

γ. "Όταν ἀποτιμοῦνται σέ προσωρινές τιμές τά ὑλικά πού ἀναλώνονται καί οἱ τιμές αὐτές διαφέρουν ἀπό αὐτές πού διαμορφώνονται ὀριστικά. Οἱ διαφορές αὐτές, ὅταν δέν ἀνακοστολογοῦνται, μεταφέρονται στό λογαριασμό 97.02.01 καί τελικά στά ἀποτελέσματα χρήσεως. Ἡ ἴδια διαδικασία ἀκολουθεῖται καί κατά τήν ἀποτίμηση σέ προσωρινές τιμές κόστους τῶν πωλημένων ἀγαθῶν γιά τό σκοπό προσδιορισμοῦ βραχύχρονων ἀποτελεσμάτων.

δ. "Όταν ὀρισμένα στοιχεῖα κόστους χαρακτηρίζονται ὡς μή κοστολογήσιμα καί μεταφέρονται στά ἀποτελέσματα χρήσεως, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση καταβολῆς ἀποζημιώσεως ἰδιαίτερα μεγάλου ποσοῦ λόγω καταγγελίας συμβάσεως ἐργασίας ὀρισμένου χρόνου, ὅταν δέν ἔχει προηγηθεῖ ὁ σχηματισμός σχετικῶν προβλέψεων.

ε. "Όταν ἐνσωματώνονται στήν ἀναλυτική λογιστική στοιχεῖα κόστους καί ἐσόδων, γιά τά ὁποῖα δέν εἶναι γνωστές οἱ τιμές, καί ἡ ἐνσωμάτωση αὕτη γίνεται σέ τιμές ὑπολογιστικές (προϋπολογιστικά). Στίς περιπτώσεις αὐτές, ὅταν ὀριστικοποιεῖται τό κόστος καί γίνονται γνωστές οἱ πραγματικές τιμές ἐσόδων, προκύπτουν διαφορές πού μεταφέρονται, γιά τά ἔξοδα στό λογαριασμό 97.02.05 καί γιά τά ἔσοδα στό λογαριασμό 97.03. Ἐνδεικτικά παραδείγματα τέτοιων περιπτώσεων ἀποτελοῦν τά δῶρα Χριστουγέννων καί Πάσχα, τά ἐπιδόματα ἀδειῶν καί τά ἔσοδα ἀπό ἐπιστροφές τόκων λόγω ἐξαγωγῶν.

στ. Όταν πραγματοποιούνται απογραφές των ἀποθεμάτων, εἴτε στο τέλος, εἴτε κατὰ τὴ διάρκεια τῆς χρήσεως καὶ διαπιστώνονται πλεονάσματα ἢ ἐλλείμματα ἢ πλεονάσματα. Οἱ διαφορές αὐτές μεταφέρονται σὺν οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 97.10.00.

ζ. Όταν καταλογίζεται τὸ λειτουργικὸ κόστος τῶν τμημάτων στο κόστος παραγωγῆς ἢ στο κόστος τῶν τελικῶν φορέων, καθὼς ἐπίσης καὶ ὅταν ἀποτιμᾶται τὸ ἔργο τῶν βοηθητικῶν ὑπηρεσιῶν, ποῦ ἀπορροφᾶται εἴτε ἀπὸ τὰ κύρια, εἴτε ἀπὸ ἄλλα βοηθητικὰ τμήματα καὶ χρησιμοποιοῦνται προσωρινές τιμές κατὰ τὴν ἀποτίμηση τῶν μονάδων ἔργου τοῦ παρέχεται ἀπὸ ἓνα κέντρο πρὸς ἓνα ἄλλο. Ἐνδεικτικὸ παράδειγμα τέτοιας περιπτώσεως ἀποτελεῖ τὸ ἑξῆς : Τὸ βοηθητικὸ τμήμα τῆς ἀτμοπαραγωγῆς παρέχει ἀτμὸν στὰ κύρια παραγωγικὰ τμήματα καὶ στο μηχανουργεῖο καὶ ἠλεκτρολογεῖο, ποῦ εἶναι βοηθητικά. Τὸ τμήμα ὅμως αὐτὸ τῆς ἀτμοπαραγωγῆς τροφοδοτεῖται μὲ ἠλεκτρικὸ ρεῦμα ἀπὸ τὴν ἠλεκτροπαραγωγή καὶ ἀπορροφᾷ ἐργασία συντηρήσεως τῶν ἐγκαταστάσεών του ἀπὸ τὸ μηχανουργεῖο. Ἡ χρεωπίστωση τῶν λογαριασμῶν τῶν τμημάτων, κύριων καὶ βοηθητικῶν, γίνεται μὲ βάση μία κατὰ προσέγγιση ὑπολογιζόμενη τιμὴ τοῦ ρεύματος, τοῦ ἀτμοῦ καὶ τῆς ἐργασίας συντηρήσεως. Ἀνάμεσα στίς προσωρινές τιμές καὶ τίς τιμές ποῦ διαμορφώνονται ὁριστικὰ προκύπτουν διαφορές, οἱ ὁποῖες, ὅταν δὲν ἀνακοστολογοῦνται, μεταφέρονται στο λογαριασμὸ 97.10.01.

η. Όταν ἐφαρμόζεται τὸ σύστημα τῆς ὀρθολογικῆς ἐπιβαρύνσεως τοῦ κόστους παραγωγῆς ἢ τοῦ κόστους τῶν τελικῶν φορέων μὲ τὰ σταθερὰ στοιχεῖα κόστους ^{π.χ.} τῶν τμημάτων, ὅπως ἀναλύεται στὴν παρ. 5.1.5. Οἱ διαφορές ποῦ προκύπτουν ἀπὸ τὴ διακύμανση τοῦ βαθμοῦ ἀπαρρόληψης μεταφέρονται στοὺς οἰκείου ὑπολογαριασμοῦ τοῦ 97.10.06.

2. Ἀπὸ ὅλες τίς παραπάνω περιπτώσεις, ποῦ ἀναφέρονται ἐνδεικτικὰ, προκύπτουν εἴτε διαφορές ἐνσωματώσεως, εἴτε διαφορές καταλογισμού.

Διαφορές ἐνσωματώσεως εἶναι ἐκεῖνες ποῦ προκύπτουν κατὰ τὸ λογισμὸ τῶν κατ'εἶδος στοιχείων κόστους καὶ

τῶν ἐσόδων στούς λογαριασμοὺς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους καὶ τῶν ὀργανικῶν ἐσόδων τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

Δ ι α φ ο ρ ἔ ς κ α τ α λ ο γ ι σ μ ο ὺ εἶναι ἐκεῖνες ποὺ προκύπτουν κατὰ τὸν καταλογισμό στούς ἐνδιάμεσους καὶ τελικοὺς φορεῖς τοῦ λειτουργικοῦ κόστους.

Β'. Τρόπος λειτουργίας

3. 'Ο ὑπολογαριασμός 97.00 " διαφορῆς ἐνσωματώσεως ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καὶ ἀποσβέσεων ", ποὺ κινεῖται στὴν περίπτωση ποὺ τὰ τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα καὶ οἱ τυχόν διαφορῆς ἀποσβέσεων ἐντάσσονται στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ μέσω τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ καὶ ὅχι τοῦ 90.09, λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τὰ ὑπολογιστικά ἔξοδα ἢ τίς διαφορῆς ἀποσβέσεων ποὺ ἐντάσσονται στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, μέ χ ρ ἔ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 91.00, 91.01 καὶ 91.05 κατὰ τὴν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐξόδων καὶ ἀποσβέσεων στούς λογαριασμοὺς ἀνακατατάξεως ἐξόδων, ἐφδσονμεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη.

β. 92 κατὰ τὴν ἐνσωμάτωση τῶν ἐξόδων αὐτῶν σὲ λειτουργικὸ κόστος, ἐφδσονδὲν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους.

- Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι, μέ π ῆ σ τ ω σ η τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 98.99.03 τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, μέ τὸ πιστωτικὸ του ὑπόλοιπο, τὸ ὅποῖο, μέ τὸ σύστημα αὐτό (καὶ ὅχι ^{μέσω} τοῦ 90.09), ἐπηρεάζει ἰσόποσα τὰ ἀποτελέσματα χρήσεως καὶ δημιουργεῖ ὀλικὸ καθαρὸ ἀποτέλεσμα χρήσεως ἴσο μέ ἐκεῖνο τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

4. 'Ο ὑπολογαριασμός 97.01 " διαφορῆς ἐνσωματώσεως ὑπολογιστικῶν ἐσόδων ", ποὺ κινεῖται στὴν περίπτωση ποὺ τὰ τυχόν ὑπολογιστικά ἔσοδα ἐντάσσονται στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ μέσω τοῦ λογαριασμοῦ

αὐτοῦ καὶ ὅχι τοῦ 90.10, λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι μέ τὰ ὑπολογιστικά ἔσοδα ποῦ ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική, μέ π ἑ σ τ ῶ σ η τῶν λογαριασμῶν:
 - α. 91.02 κατὰ τήν ἐνσωμάτωση τῶν ὑπολογιστικῶν ἐσόδων στούς λογαριασμούς ἀνακατατάξεως ἢ ὁμαδοποιήσεως ἐσόδων, ἐφόσον μεσολαβεῖ τέτοια ἀνακατάταξη ἢ ὁμαδοποίηση.
 - β. 96.00 - 96.19 ἢ 96.22 κατὰ τήν ἐνσωμάτωση τῶν ἐσόδων αὐτῶν ἀπευθείας στούς λογαριασμούς τῶν μικτῶν ἀναλυτικῶν ἀποτελεσμάτων, ἐφόσονδέν προηγεῖται ἀνακατάταξη ἢ ὁμαδοποίησή τους.

- Π ἑ σ τ ῶ ν ε τ α ι, μέ χ ρ ἔ ῶ σ η τοῦ ὑπολογαριασμοῦ 98.99.03 τῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, μέ τὸ χρεωστικό του ὑπόλοιπο, τὸ ὅποιο, μέ τὸ σύστημα αὐτό (καὶ ὅχι ^{μέσω} τοῦ 90.10), ἐπηρεάζει ἰσοποσα τὰ ἀποτελέσματα χρήσεως καὶ δημιουργεῖ ὅλικὸ καθαρό ἀποτέλεσμα χρήσεως ἴσο μέ ἐκεῖνο τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

5. 'Ο ὑπολογαριασμός 97.02 " διαφορὲς ἐνσωματώσεως ἐξόδων-κόστους ἀποθεμάτων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι μέ τίς χρεωστικές διαφορὲς ποῦ δημιουργοῦνται, μέ π ἑ σ τ ῶ σ η τῶν ἐξῆς λογαριασμῶν :
 - α. 90.06 μέ τὸ τμήμα τῶν κατ'εἶδος ἐξόδων ποῦ δέν ἐνσωματώνεται στὸ λειτουργικὸ κόστος ἢ στὸ κόστος παραγωγῆς, ἐπειδὴ χαρακτηρίζεται ὡς μὴ κοστολογούμενο.
 - β. 91.00 ἢ 91.01 μέ τὰ μὴ κοστολογούμενα στοιχεῖα κόστους, ὅταν προηγεῖται ἀνακατάταξή τους στὸ λογαριασμὸ 91.
 - γ. 91.05 μέ τὰ ^{παραπάνω,} ἴδια/μὴ κοστολογούμενα στοιχεῖα κόστους, ὅταν προηγεῖται καταχώρησή τους στὸ λογαριασμὸ αὐτό (91.05) μέ σκοπὸ νὰ μεριστοῦν στὰ κέντρα ἢ τοὺς φορεῖς κόστους.

- δ. 91.06 μέ τά ἴδια, παραπάνω, μή κοστολογούμενα στοιχεία κόστους, ὅταν προηγείται ἡ ἐνσωμάτωσή τους στήν ἀναλυτική λογιστική, μέσω τοῦ λογαριασμοῦ αὐτοῦ (91.06), μέ ὑπολογιστικές τιμές.
- ε. 91.06 μέ τίς χρεωστικές διαφορές μεταξύ τῆς προϋπολογιστικά λογισμένης ἀξίας ἐξόδων καί τῆς πραγματικῆς.
- στ. 91.09 μέ τίς χρεωστικές διαφορές μεταξύ τῆς ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων πού λογίζονται μέ βάση προϋπολογιστικές τιμές καί τῆς ὀριστικῆς ἀξίας τους.
- ζ. 94 μέ τίς χρεωστικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων πού ἀναλώνονται ἢ πωλοῦνται σέ τιμές μικρότερες ἀπό τίς τιμές πραγματικοῦ κόστους τους, ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέν ἀνακοστολογοῦνται καί ἐφόσον δέν ἐφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως.
- η. 98.99.03 μέ τά πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.02) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Ἡ ἱ σ τ ῶ ν ε τ α ῖ μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού δημιουργοῦνται, μέ χ ρ έ ω σ η τῶν ἐξῆς λογαριασμῶν :

- α. 91.06 μέ τίς πιστωτικές διαφορές μεταξύ τῆς προϋπολογιστικά λογισμένης ἀξίας ἐξόδων καί τῆς πραγματικῆς.
- β. 91.09 μέ τίς πιστωτικές διαφορές μεταξύ τῆς ἀξίας τῶν ἀποθεμάτων πού λογίζονται μέ βάση προϋπολογιστικές τιμές καί τῆς ὀριστικῆς ἀξίας τους.
- γ. 94 μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού προκύπτουν κατά τήν ἀποτίμηση τῶν ἀποθεμάτων, τά ὅποια ἀναλώνονται ἢ πωλοῦνται σέ μεγαλύτερες τιμές ἀπό τίς τιμές πραγματικοῦ κόστους, ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέν ἀνακοστολογοῦνται καί ἐφόσον δέν ἐφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως.

6. 98.99.03 με τὰ χρεωστικά υπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.02) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

6. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.03 " διαφορές πραγματοποιημένων-λογισμένων ἐσόδων " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι με τῆς χρεωστικές διαφορές ποῦ δημιουργοῦνται κατά τὸ λογισμό ἐσόδων στήν ἀναλυτική λογιστική, σέ τιμές προϋπολογιστικές, με π ι σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.07. Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ἐπίσης με τὰ πιστωτικά υπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.03) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως, με π ι σ τ ω σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99.03.
- Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι με τῆς πιστωτικές διαφορές ποῦ δημιουργοῦνται κατά τὸ λογισμό ἐσόδων στήν ἀναλυτική λογιστική σέ τιμές προϋπολογιστικές, με χ ρ ε ῶ σ η τοῦ λογαριασμοῦ 91.07. Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι ἐπίσης με τὰ χρεωστικά υπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.03) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως, με χ ρ ε ῶ σ η τοῦ λογαριασμοῦ 98.99.03.

Με τῆς παραπάνω διαφορές χρέωπιστώνεται ὁ λογαριασμός 97.03, μόνο ὅταν οἱ διαφορές αὐτές δέ μεταφέρονται ἀπευθείας στοὺς οἰκείους λογαριασμούς ἐσόδων ἢ μικτῶν ἀποτελεσμάτων ἐχμεταλλεύσεως τοῦ λογαριασμοῦ 96.

7. Ὁ ὑπολογαριασμός 97.10 " διαφορές καταλογισμοῦ " λειτουργεῖ ὡς ἑξῆς :

- Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι με τῆς χρεωστικές διαφορές ποῦ προκύπτουν στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, με π ι σ τ ω σ η τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τόν καταλογισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῶν τμημάτων, κύριων καὶ βοηθητικῶν, εἴτε μεταξὺ τους, εἴτε στὸ κόστος παραγωγῆς, εἴτε στοὺς τελικοὺς φορεῖς.

β. 92 ή 93, όταν εφαρμόζεται σύστημα ορθολογικής επιβαρύνσεως και τὰ διάφορα τμήματα υποαπασχολούνται, ὁπότε προκύπτουν χρεωστικές διαφορές.

γ. 93 κατά τήν απογραφή, όταν διαπιστώνονται ἑλλείμματα στά ἀποθέματα πού βρίσκονται στή παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σέ εξέλιξη).

δ. 94 κατά τήν απογραφή, όταν διαπιστώνονται ἑλλείμματα στά ἀποθέματα.

ε. 98.99.03 μέ τὰ πιστωτικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.10) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι μέ τίς πιστωτικές διαφορές πού προκύπτουν στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ χ ρ ἔ ω σ η τῶν ἀντίστοιχων λογαριασμῶν :

α. 92 κατά τόν καταλογισμό τοῦ λειτουργικοῦ κόστους τῶν τμημάτων, κύριων καί βοηθητικῶν, εἴτε μεταξύ τους, εἴτε στό κόστος παραγωγῆς, εἴτε στούς τελικούς φορεῖς.

β. 92 ή 93, όταν εφαρμόζεται σύστημα ορθολογικής επιβαρύνσεως καί στά διάφορα τμήματα ἡ πραγματική ἀπασχόληση ὑπερβαίνει τήν κανονική, ὁπότε προκύπτουν πιστωτικές διαφορές.

γ. 93 κατά τήν απογραφή, όταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στά ἀποθέματα πού βρίσκονται στήν παραγωγική διαδικασία (παραγωγή σέ εξέλιξη).

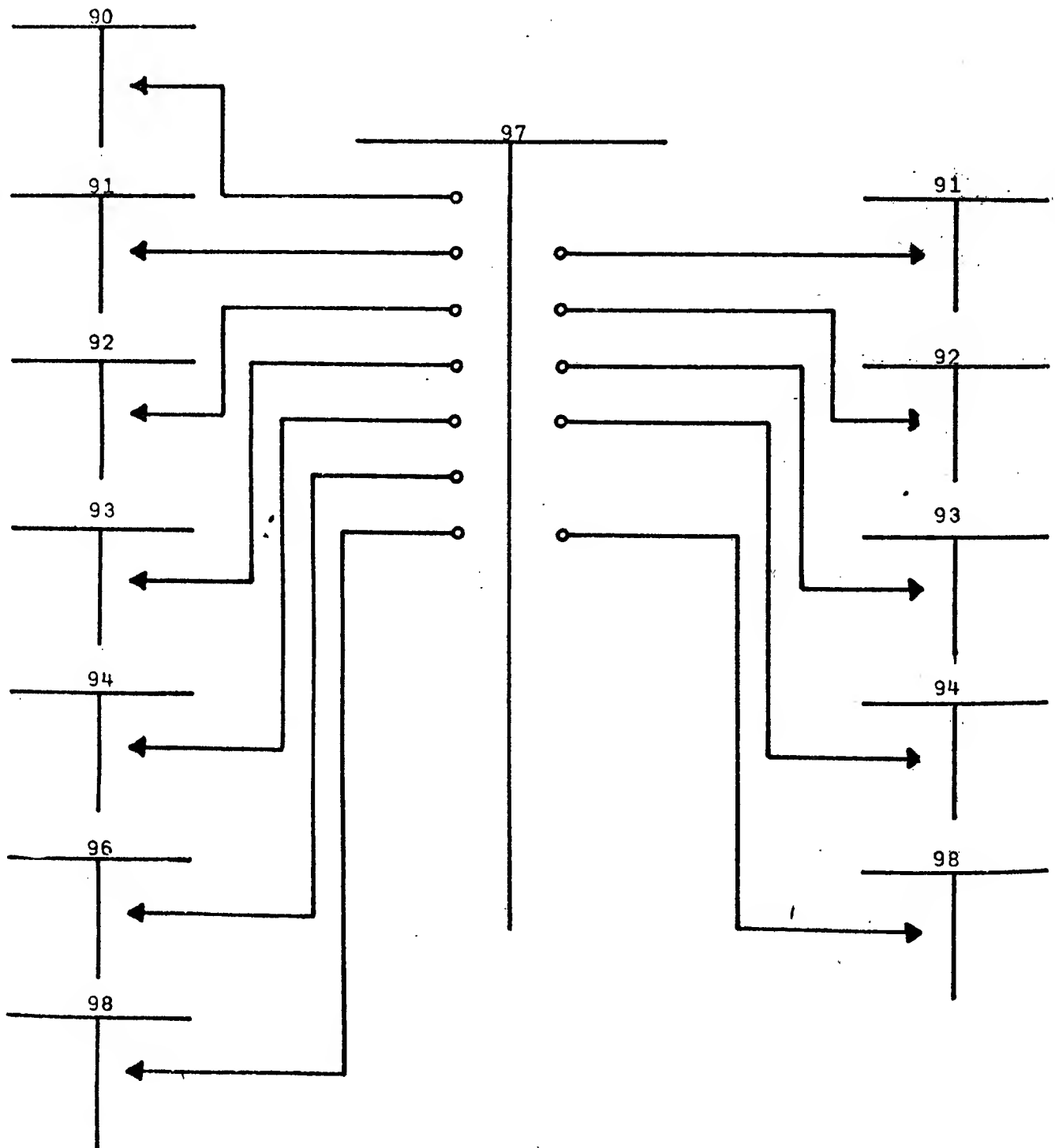
δ. 94 κατά τήν απογραφή, όταν διαπιστώνονται πλεονάσματα στά ἀποθέματα.

ε. 98.99.03 μέ τὰ χρεωστικά ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν του (τοῦ 97.10) κατά τή μεταφορά τους στά ἀποτελέσματα χρήσεως.

Ἀκολουθεῖ διάγραμμα λειτουργίας τοῦ λογαριαμοῦ 97.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

λειτουργίας τοῦ Λ/. 97 " διαφορές ἐνσωματώσεως καὶ καταλογισμοῦ "



5.219 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 98 " ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ "Α' Περιεχόμενο και όρολογία

1. Στους υπολογαριασμούς του 98, στο τέλος κάθε περιόδου λογισμοῦ ἢ στο τέλος κάθε χρήσεως, συγκεντρώνονται τὰ υπόλοιπα ὅλων τῶν αποτελεσματικῶν λογαριασμῶν, στους ὁποίους ἀπεικονίζονται τὰ ὀργανικά καὶ τὰ ἀνδράνα ἀποτελέσματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας. Συγκριμένα, στους υπολογαριασμούς του 98 μεταφέρονται :

α. Τὰ μικτὰ ὀργανικά ἀποτελέσματα, ἀπὸ τοὺς υπολογαριασμούς μικτῶν ἀποτελεσμάτων του 96.

β. Τὰ ἔξοδα ποῦ βαρύνουν τὸ κόστος τῶν λειτουργιῶν διοικητικῆς, ἐρευνῶν-ἀναπτύξεως, διαθέσεως καὶ χρηματοοικονομικῆς, ἀπὸ τοὺς οἰκείους υπολογαριασμούς του 92.

γ. Τὰ τυχόν υπολογιστικὰ ἔξοδα καὶ οἱ τυχόν διαφορὲς ἀποσβέσεων ποῦ βαρύνουν τὸ κόστος τῶν παραπάνω (β) λειτουργιῶν, ἀπὸ τοὺς οἰκείους υπολογαριασμούς του 92.

δ. Οἱ ἀποκλίσεις ἀπὸ τὸ πρότυπο κόστος, ὅταν ἐφαρμόζεται σύστημα πρότυπης κοστολογήσεως, ἀπὸ τοὺς οἰκείους υπολογαριασμούς του 95.

ε. Οἱ διαφορὲς ἐνσωματώσεως καὶ καταλογισμοῦ, ἀπὸ τοὺς οἰκείους υπολογαριασμούς του 97.

στ. Τὰ ἔκτακτα καὶ ἀνδράνα ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, τὰ ὁποῖα μεταφέρονται στοὺς λογαριασμοὺς 98, εἴτε μέσω τοῦ λογαριασμοῦ 90 ὅταν εἶναι ὀριστικά, εἴτε μέσω τοῦ λογαριασμοῦ 91.08 ὅταν ἐνσωματώνονται μὲ υπολογιστικὰς τιμὲς (προὑπολογιστικὰ).

2. Σὲ υπολογαριασμὸ του 98 (98.99) προσδιορίζονται τὰ ἀποτελέσματα χρήσεως. Τὸ υπόλοιπο τοῦ λογαριασμοῦ 98.99 - θετικὸ ἢ ἀρνητικὸ - εἶναι πάντοτε ἴσο μὲ τὸ καθαρὸ ἀποτέλεσμα τοῦ λογαριασμοῦ 86 τῆς γενικῆς λογιστικῆς, ὅταν τὰ τυχόν υπολογιστικὰ ἔξοδα

καί ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέσω τῶν οἰκείων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 97. Στήν περίπτωση ποῦ τὰ ὑπολογιστικά ἔξοδα καί ἔσοδα ἐντάσσονται στήν ἀναλυτική λογιστική μέσω τῶν ἀντικρυζόμενων ὑπολογαριασμῶν τοῦ 90 (90.09 καί 90.10), τὸ ὅλικό ἀποτέλεσμα τοῦ λογαριαμοῦ 98.99 διαφέρει ἀπὸ τὸ ὅλικό ἀποτέλεσμα τοῦ λογαριαμοῦ 86 κατὰ τὰ ὑπολογιστικά ἔξοδα (-) καί τὰ ὑπολογιστικά ἔσοδα (+).

3. Οἱ λογαριαμοὶ ἀποτελεσμάτων χρήσεως τῆς γενικῆς λογιστικῆς (86) καί τῆς ἀναλυτικῆς (98.99) διαφέρουν στὴ διάρθρωσὴ τους καί στὸ ὕψος ὀρισμένων κονδυλίων. Ὁ λογαριασμός 98.99 π.χ. περιλαμβάνει δύο ὁμάδες ἀποτελεσματικῶν λογαριασμῶν, οἱ ὁποῖοι δὲν ὑπάρχουν στήν ἀνάλυση τοῦ 86. Πρόκειται γιὰ τοὺς λογαριαμοὺς ἀποκλίσεων ἀπὸ τὸ πρότυπο κόστος καί τοὺς λογαριαμοὺς διαφορῶν ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ.

Κατὰ τὰ λοιπὰ στοιχεῖα οἱ δύο λογαριαμοὶ ταυτίζονται μετὰ τοὺς, ἐκτὸς ἀπὸ τὸ μικτὸ ἀποτέλεσμα ἐκμεταλλεύσεως. Ἡ ἰσοδότηα στὸ μικτὸ ἀποτέλεσμα ἐπιτυγχάνεται ἂν στὸ μέγεθος ποῦ προσδιορίζεται ἀπὸ τὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ προστεθοῦν ἀλγεβρικά τὰ κονδύλια τῶν ἀποκλίσεων ἀπὸ τὸ πρότυπο κόστος καί οἱ διαφορὲς ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ. Στὴν περίπτωση συνυπολογισμοῦ καί ὑπολογιστικῶν ἐσόδων, κατὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν μικτῶν ἀποτελεσμάτων στήν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ, τὰ ὑπολογιστικά αὐτὰ ἔσοδα ἀφαιροῦνται ἀπὸ τὰ ἀναλυτικά μικτὰ ἀποτελέσματα, ὥστε νὰ προκύπτει ἡ ἰσοδότηα μὲ τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα τῆς γενικῆς λογιστικῆς.

4. Ἡ ἔκταση καί ὁ τρόπος ἀναλύσεως τοῦ λογαριαμοῦ 98 ἐξαρτῶνται ἀπὸ τὰς ἰδιαιτέρες ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας. Στούς ὑπολογαριαμοὺς τοῦ 98 εἶναι δυνατὸ νὰ ἀναπτύσσονται κατὰ διάφορους τρόπους, καί πρὶν ἀπὸ τὴ μεταφορὰ τους στὸ λογαριασμὸ 98.99, τὰ μικτὰ ἀποτελέσματα ἐκμεταλλεύσεως ὅταν οἱ ἀπαραίτητες ἀναλύσεις δὲ γίνονται στὸ λογαριασμὸ 96, οἱ ἀποκλίσεις ἀπὸ τὸ πρότυπο κόστος, οἱ διαφορὲς ἐνσωματώσεως καί καταλογισμοῦ, τὰ ἀνδρόγανα ἔξοδα καί ἔσοδα καί ἄλλες κατηγορίες κονδυλίων.

Β'. Τρόπος λειτουργίας

5. Οἱ ὑπολογαριασμοὶ 98.00 - 98.98, οἱ ὅποιοι ἀναπτύσσονται σύμφωνα μέ τίς ἀνάγκες κάθε οἰκονομικῆς μονάδας, λειτουργοῦν κατά τρόπο ἀνάλογο μέ ἐκεῖνο πού λειτουργεῖ ὁ ὑπολογαριασμός 98.99.

6. Ὁ ὑπολογαριασμός 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως " χ ρ ε ῶ - ν ε τ α ι. στίς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μέ π ῖ σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 96.22 μέ τίς μικτές ζημίες πού προσδιορίζονται γιά τίς κύριες δραστηριότητες καί τίς παρεπόμενες ἀσχολίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας.

β. 92.01 μέ τό κόστος τῆς διοικητικῆς λειτουργίας, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στό τέλος τῆς χρήσεως.

γ. 92.02 μέ τό κόστος τῆς λειτουργίας ἐρευνῶν καί ἀναπτύξεως πού δε χαρακτηρίζεται ὡς κόστος πολυετοῦς ἀποσβέσεως (κόστος ἰδιοπαραγωγῆς παγίων), κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στό τέλος τῆς χρήσεως.

δ. 92.03 μέ τό κόστος τῆς λειτουργίας διαθέσεως, κατά τό μέρος πού δε βαρύνει ἄμεσα τά μικτά ἀποτελέσματα, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ε. 92.04 μέ τό κόστος τῆς χρηματοοικονομικῆς λειτουργίας, κατά τή μεταφορά του στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στό τέλος τῆς χρήσεως.

στ. 92 (οἱκεῖοι ὑπολογαριασμοί) μέ τά τυχόν ὑπολογιστικά ἔξοδα, τά ὅποια δε βαρύνουν τοὺς ἐνδιάμεσους ἢ τελικοὺς φορεῖς κόστους, κατά τή μεταφορά τους στό τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στό τέλος τῆς χρήσεως.

ζ. 95 μέ τίς ἀρνητικῆς ἀποκλίσεις ἀπό τό πρότυπο κόστος,

κατά τὸ μέρος ποῦ δὲν ἀνακοστολογοῦνται ἢ δὲ βαρύνουν τὰ ἀποθέματα τῆς ἀπογραφῆς, κατὰ τὴ μεταφορὰ τους στὸ τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στὸ τέλος τῆς χρήσεως.

η. 97 μὲ τῖς χρεωστικές διαφορὲς ἐνσωματώσεως καὶ καταλογισμοῦ ἐξόδων καὶ ἐσόδων, κατὰ τὴ μεταφορὰ τους στὸ τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στὸ τέλος τῆς χρήσεως.

θ. 90.08 μὲ τὰ ἀρνητικὰ ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8, κατὰ τὴ μεταφορὰ τους στὴν ἀναλυτικὴ λογιστική.

ι. 91.08 μὲ τὰ ἀρνητικὰ ἀποτελέσματα τῶν λογαριασμῶν τῆς ομάδας 8, τὰ ὅποια πρὶν ἀπὸ τὴν ὁριστικοποίησίν τους ἐνσωματώνονται στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ σὲ ὑπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστικά).

ια. 98.99.99 μὲ τὰ πιστωτικὰ ὑπόλοιπα τῶν λοιπῶν ὑπολογισμῶν τοῦ 98.99, κατὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν ὀλικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως, στὸ τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στὸ τέλος τῆς χρήσεως.

ιβ. 90, 94 καὶ 99 μὲ τὰ καθαρὰ κέρδη χρήσεως, κατὰ τὴ διενέργεια τῶν ἐγγραφῶν κλεισίματος τῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς.

7. 'Ο ὑπολογαριασμὸς 98.99 " ἀποτελέσματα χρήσεως "
π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι σ τ ῖς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μὲ χ ρ έ ω σ η
τῶν λογαριασμῶν :

α. 96.22 μὲ τὰ μικτὰ κέρδη ποῦ προσδιορίζονται ἀπὸ τῖς κύριες δραστηριότητες καὶ τῖς παρεπόμενες ἀσχολίες τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, κατὰ τὴ μεταφορὰ τους στὸ τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στὸ τέλος τῆς χρήσεως.

β. 95 μὲ τῖς θετικές ἀποκλίσεις ἀπὸ τὸ πρότυπο κόστος, κατὰ τὸ μέρος ποῦ δὲν ἐπηρεάζουν τὸ λειτουργικὸ κόστος ἢ τὰ ἀποθέματα ἀπογραφῆς, κατὰ τὴ μεταφορὰ τους στὸ τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στὸ τέλος τῆς χρήσεως.

γ. 97 μὲ τῖς πιστωτικές διαφορὲς ἐνσωματώσεως καὶ καταλογισμοῦ ἐξόδων καὶ ἐσόδων, κατὰ τὴ μεταφορὰ τους στὸ τέλος τῆς

περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσεως.

δ. 90.08 με τα θετικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, κατά τη μεταφορά τους στην αναλυτική λογιστική.

ε. 91.08 με τα θετικά αποτελέσματα των λογαριασμών της ομάδας 8, τα όποια πριν από την οριστικοποίησή τους ενσωματώνονται στην αναλυτική λογιστική σε υπολογιστικές τιμές (προϋπολογιστικά).

στ. 98.99.99 με τα χρεωστικά υπόλοιπα των λοιπών υπολογα-
ριασμών του 98.99, κατά τον προσδιορισμό των όλικων αποτελεσμάτων
χρήσεως, στο τέλος της περιόδου υπολογισμού ή στο τέλος της χρήσεως.

ζ. 90 και 99 με τις καθαρές ζημίες χρήσεως κατά τη διε-
νέργεια των έγγραφων κλεισίματος των λογαριασμών της αναλυτικής λο-
γιστικής.

8. Στην περίπτωση που λειτουργούν οι υπολογαριασμοί 98.00-
98.98, οι χρεωπιστώσεις του υπολογαριασμού 98.99 γίνονται με αντί-
στοιχες πιστωχρεώσεις των υπολογαριασμών 98.00 - 98.98.

Ακολουθεί διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού 98.

5.220 ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ 99 " ΕΣΩΤΕΡΙΚΕΣ ΔΙΑΣΥΝΔΕΣΕΙΣ "

Α' Περιεχόμενο και όρολογία

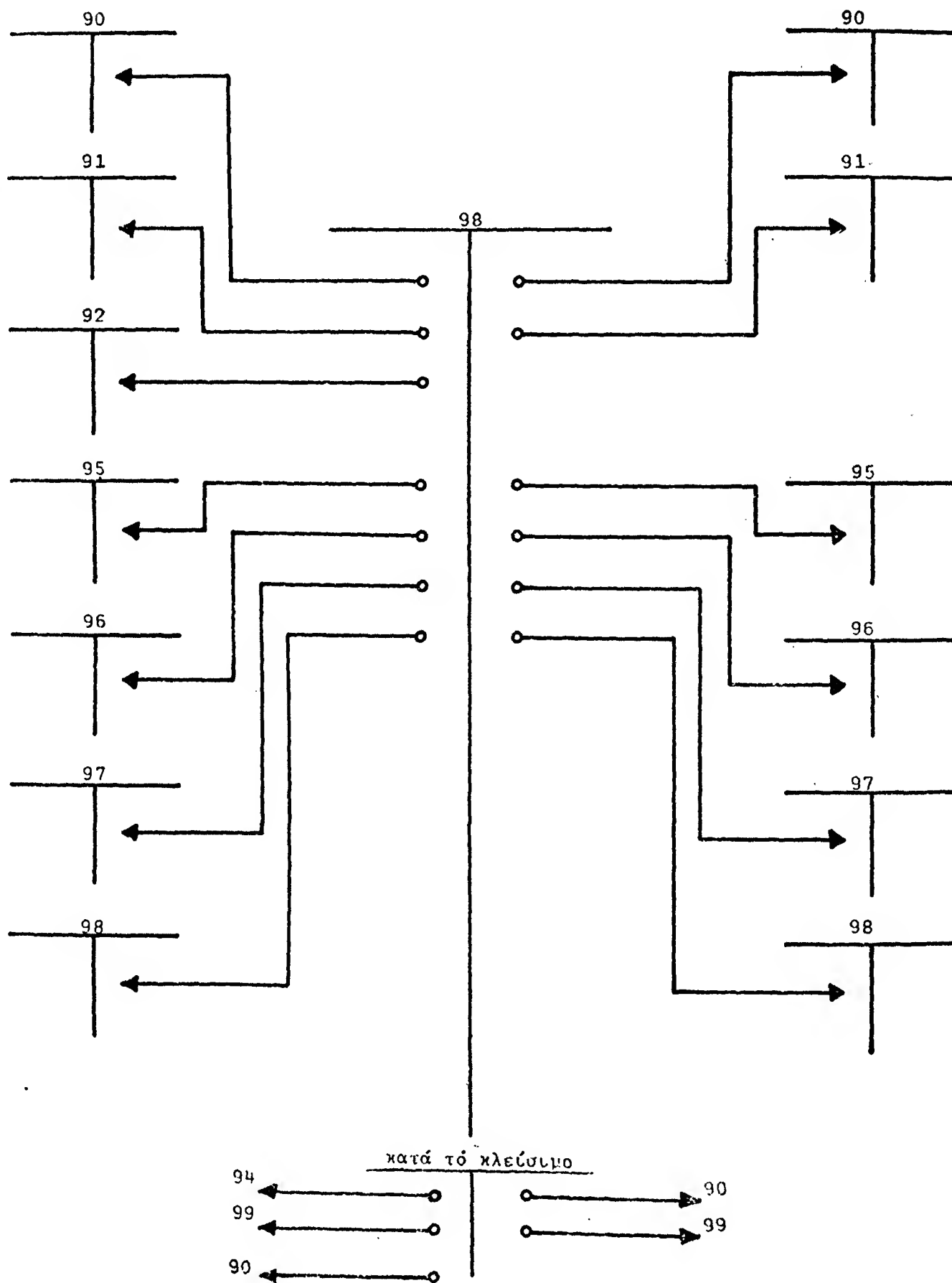
1. Οι υπολογαριασμοί του 99 λειτουργούν, είτε ως διάμεσοι
για να διευκολύνουν την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής, είτε ως
αντικρυζόμενοι για να διασυνδέουν κάθε είδους διακινήσεις ανάμεσα
στά διάφορα έργοστάσια ή υποκαταστήματα της οικονομικής μονάδας, τα
όποια τηρούν αυτόνομη αναλυτική λογιστική εκμεταλλεύσεως.

2. Η παρεμβολή των λογαριασμών έσωτερικών διασυνδέσεων
στο λογιστικό κύκλωμα της αναλυτικής λογιστικής του αυτού έργοστασίου
ή υποκαταστήματος γίνεται όταν η λογιστική του κόστους λειτουργεί
άποκεντρωμένα. Ένδεικτικό παράδειγμα είναι το εξής :

Οι έξαγωγές από την αποθήκη προς τα διάφορα τμήματα ή άλλες
αποθήκες πρώτων και βοηθητικών ύλων καταχωρούνται, καθημερινά, στο ήμερο-
λόγιο έξαγωγών αποθήκης. Στο τέλος της εβδομάδας ή του μήνα γίνεται άνακε-
φαλαιωτική έγγραφη των έξαγωγών της αντίστοιχης περιόδου, με βάση τα

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Λειτουργίας τοῦ Λ/. 98 " ἀναλυτικά ἀποτελέσματα "



στοιχεῖα τοῦ ἡμερολογίου ἐξαγωγῆς, μέ σκοπό τήν ἐνημέρωση τῶν μερίδων ἀποθήκης. Οἱ λογαριασμοί πού κινοῦνται εἶναι οἱ ἑξῆς :

Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ὁ 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό αὐτό κατάστημα "

Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι ὁ 94 " ἀποθέματα ".

Παράλληλα, τό τμήμα παραγωγῆς ἡμιτελῶν προϊόντων τηρεῖ ἄλλο ἡμερολόγιο κοστολογήσεως, στό ὅποιο καταχωροῦνται, κατ'εἶδος ἡμιτελῶν προϊόντων, διάφορα στοιχεῖα κόστους, ὅπως π.χ. πρῶτες ἢ βοηθητικές ὕλες. Τά δεδομένα τοῦ ἡμερολογίου κοστολογήσεως, σχετικά π.χ. μέ τίς πρῶτες καί βοηθητικές ὕλες, λογιστικοποιοῦνται ἀνακεφαλαιωτικά στό τέλος τῆς ἐβδομάδας ἢ ἄλλης περιόδου. Οἱ λογαριασμοί πού κινοῦνται εἶναι οἱ ἑξῆς :

Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ὁ 93 " κόστος παραγωγῆς "

Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι ὁ 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στό ἴδιο τό κατάστημα ".

Ἡ ἴδια διαδικασία ἀκολουθεῖται καί σέ ἄλλες περιπτώσεις, ὅπως π.χ. στήν περίπτωση τηρήσεως ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τοῦ κόστους στοῦς τελικούς φορεῖς.

3. Ἡ παρεμβολή τῶν λογαριασμῶν ἐσωτερικῶν διασυνδέσεων στό λογιστικό κύκλωμα τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς διαφόρων ἐργοστασίων ἢ ὑποκαταστημάτων γίνεται ὅταν καθένα ἀπό τά κέντρα αὐτά τηρεῖ αὐτόνομη ἀναλυτική λογιστική ἐκμεταλλεύσεως. Στίς περιπτώσεις αὐτές, ὅπως π.χ. ὅταν τό ἐργοστάσιο Α χορηγεῖ στό Β ὑλικά ἢ ὑπηρεσίες, κινοῦνται οἱ ἑξῆς λογαριασμοί κατά ἐργοστάσιο :

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Α΄

Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ὁ 99.02 " χορηγήσεις πού δόθηκαν σέ ἄλλο κατάστημα ἢ ὑποκατάστημα "

Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι ὁ 92 ἢ 94 ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση.

ΣΤΟ ΕΡΓΟΣΤΑΣΙΟ Β΄

Χ ρ ε ῶ ν ε τ α ι ὁ 91 ἢ 92 ἢ 94, ἀνάλογα μέ τήν περίπτωση

Π ι σ τ ῶ ν ε τ α ι ὁ 99.01 "χορηγήσεις πού λήφθηκαν ἀπό ἄλλο κατάστημα ἢ ὑποκατάστημα ".

4. Οἱ ὑπολογαριασμοὶ 99.01 καὶ 99.02 λειτουργοῦν ὡς ἀντικρυζόμενοι γιὰ τὲς διακινήσεις ἀγαθῶν καὶ ὑπηρεσιῶν ποῦ γίνονται ἀνάμεσα στὰ ἐργοστάσια ἢ τὰ ὑποκαταστήματα τῆς οἰκονομικῆς μονάδας, ὅπως ἀκριβῶς λειτουργεῖ ὁ 90 κατὰ τὴ μεταφορὰ ἀπὸ τὴ γενικὴ στὴν ἀναλυτικὴ λογιστικὴ τῶν ἀρχικῶν ἀποθεμάτων, ἀγορῶν, ἐξόδων καὶ ἐσόδων, καθὼς καὶ τῶν ἀποτελεσμάτων τῶν λογαριασμῶν τῆς ὁμάδας 8. Στὸ τέλος τῆς περιόδου ὑπολογισμοῦ ἢ στὸ τέλος τῆς χρήσεως, τὰ ὑπόλοιπα τῶν ὑπολογαριασμῶν 99.01 καὶ 99.02 μηδενίζονται ἔπειτα ἀπὸ ἀμοιβαία μεταφορὰ καὶ συμφηφισμὸ μὲ τὰ ὑπόλοιπα τῶν λοιπῶν λογαριασμῶν τῆς ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ποῦ μένουν ἀνοικτοὶ μετὰ τὸν προσδιορισμὸ τῶν ὀλικῶν ἀποτελεσμάτων χρήσεως.

Β' Τρόπος λειτουργίας

5. Ὁ ὑπολογαριασμὸς 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στὸ αὐτὸ κατὰστημα " χ ρ ε ὠ ν ε τ α ῖ σ τὲς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μὲ π λ σ τ ω σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 94, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σὰν διὰ μέσου λογαριασμὸς μεταξὺ τοῦ 94 καὶ 92 ἢ 93, στὴν περίπτωση ἐφαρμογῆς συστήματος ἡμερολογίων ἀποκεντρωμένης κοστολογήσεως.

β. 92, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σὰν διὰ μέσου λογαριασμὸς μεταξὺ τοῦ 92 καὶ τοῦ 93, στὴν παραπάνω περίπτωση (α).

γ. 93, ὅταν ὁ 99.00 λειτουργεῖ σὰν διὰ μέσου λογαριασμὸς μεταξὺ τῶν ἀναλυτικῶν λογαριασμῶν τοῦ 93, κατὰ τὸν καταλογισμὸ τοῦ κόστους παραγωγῆς στοὺς ἐνδιάμεσους ἢ τελικοὺς φορεῖς κόστους, στὴν παραπάνω περίπτωση α.

6. Ὁ ὑπολογαριασμὸς 99.00 " διασυνδέσεις μέσα στὸ αὐτὸ κατὰστημα " π λ σ τ ὠ ν ε τ α ῖ σ τὲς ἀκόλουθες περιπτώσεις, μὲ χ ρ ε ὠ σ η τῶν λογαριασμῶν :

α. 92 κατὰ τὴ λογιστικοποίησιν τῶν δεδομένων τοῦ ἡμερολογίου καταλογισμοῦ τῶν διαφόρων στοιχείων κόστους στὸ κόστος τῆς παραγωγικῆς λειτουργίας (τμημάτων παραγωγῆς).

β. 93 κατά τη λογιστικοποίηση των δεδομένων του ήμερολογίου καταλογισμού του λειτουργικού κόστους ή των άμεσων υλικών στους ένδιάμεσους ή τελικούς φορείς κόστους.

γ. 94 κατά τη λογιστικοποίηση του κόστους των φορέων με βάση τα άνακεφαλαιωτικά δεδομένα του ήμερολογίου καταλογισμού του κόστους στους ένδιάμεσους και τελικούς φορείς.

7. 'Ο ύπολογαριασμός 99.01 " χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα " χ ρ ε ω ν ε τ α ι στο τέλος της χρήσεως με π λ σ τ ω σ η των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής, οι όποιοι, μετά τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως, παρουσιάζουν χρεωστικά υπόλοιπα.

8. 'Ο ύπολογαριασμός 99.01 " χορηγήσεις που λήφθηκαν από άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα " π ι σ τ ω ν ε τ α ι με χ ρ ε ω σ η, ανάλογα με την περίπτωση, των λογαριασμών 91, 92, 93 ή 94 του ύποκαταστήματος που λαβαίνει τα αγαθά ή τις υπηρεσίες.

9. 'Ο ύπολογαριασμός 99.02 " χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα " χ ρ ε ω ν ε τ α ι στις ακόλουθες περιπτώσεις, με π λ σ τ ω σ η των λογαριασμών :

α. 92, όταν οι χορηγήσεις αφορούν υπηρεσίες ή έργο που παράγεται στα τμήματα, όπως π.χ. συντηρήσεις εγκαταστάσεων, άτμος ή ηλεκτρικό ρεύμα.

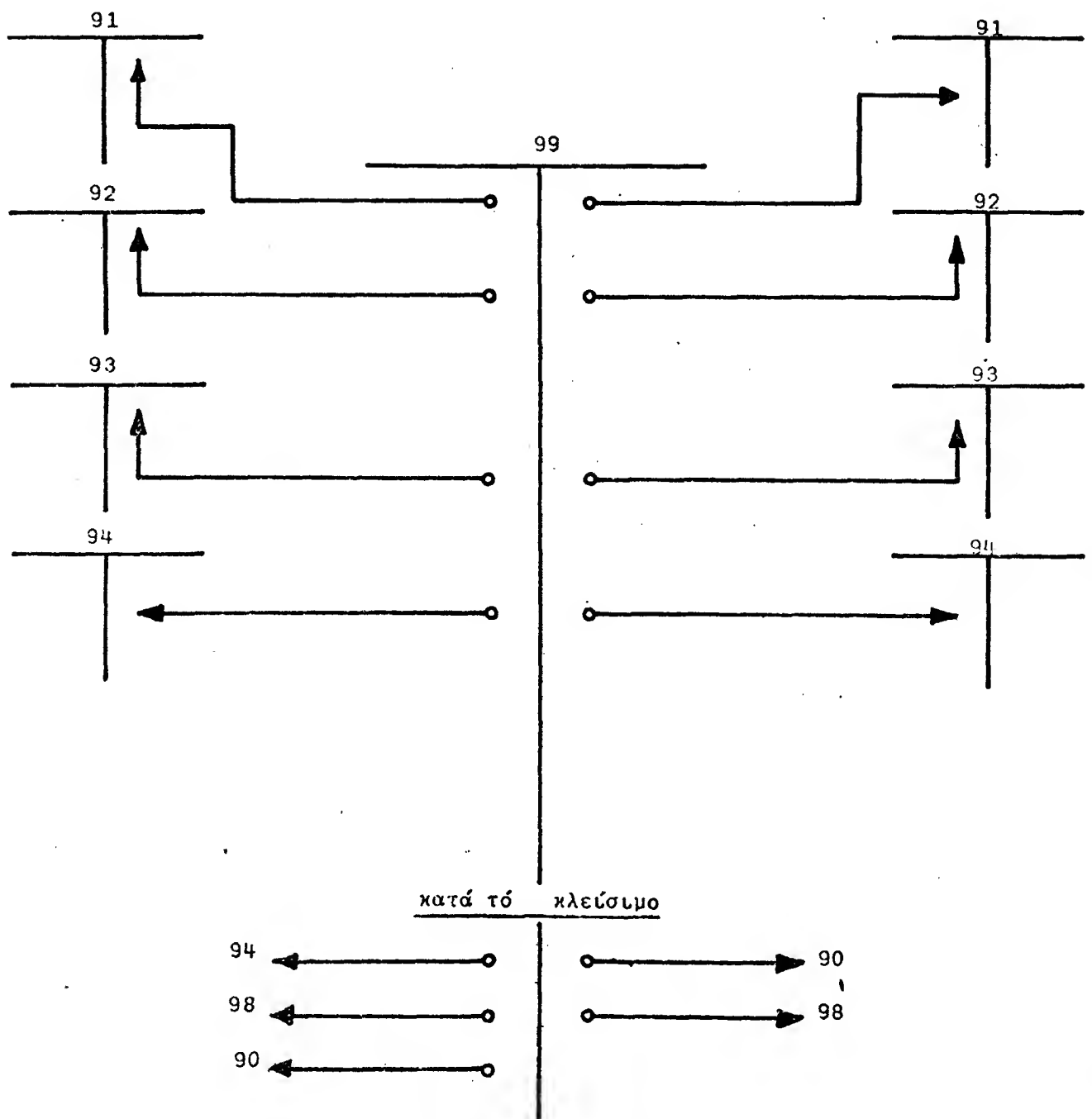
β. 94, όταν οι χορηγήσεις αφορούν απόστολές υλικών αγαθών όπως π.χ. για κατεργασία, συναρμολόγηση ή έπισκευή.

10. 'Ο ύπολογαριασμός 99.02 " χορηγήσεις που δόθηκαν σε άλλα καταστήματα ή υποκαταστήματα " π ι σ τ ω ν ε τ α ι στο τέλος της χρήσεως με χ ρ ε ω σ η των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής, οι όποιοι, έπειτα από τον προσδιορισμό των αποτελεσμάτων χρήσεως, παρουσιάζουν πιστωτικά υπόλοιπα.

Ακολουθεί διάγραμμα λειτουργίας του λογαριασμού 99.

ΔΙΑΓΡΑΜΜΑ

Λειτουργίας τοῦ Λ/. 99 "ἑσωτερικὲς διασυνδέσεις"



21 ΟΜΙΛΟΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ 99 " ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ
ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ Ή ΑΛΛΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ ("Ομιλος λογαριασμών προαι-
ρετικής χρήσεως) "

Στήν περίπτωση που ή οικονομική μονάδα δέ χρησιμοποιεῖ τό λογαριασμό 99 γιά τό σκοπό που προβλέπεται στήν παρ. 5.2.220, ἔχει τή δυνατότητα νά τόν ἀναπτύξει μέ τρόπο ἀντίστοιχο μέ τήν ἀνάπτυξη τῶν λογαριασμῶν 90-98 γιά τήν παρακολούθηση τῆς αὐτόνομης ἀναλυτικῆς λογιστικῆς ἐκμεταλλεύσεως καθενός ἀπό τά ἄλλα τῆς κέντρα. Ἡ λύση αὕτη παρέχει τή δυνατότητα χρησιμοποιοῦσεως διαφορετικῶν κωδικαρίθμων γιά κάθε ὑποκατάστημα ἢ ἄλλο κέντρο τῆς οικονομικῆς μονάδας.

ἄ ρ θ ρ ο 2

1. Ὡς ἡμερομηνία ἐνάρξεως τῆς προαιρετικῆς ἐφαρμογῆς τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου τοῦ ἄρθρου 1 τοῦ διατάγματος αὐτοῦ ὀρίζεται ἡ 1η Ἰανουαρίου 1982.
2. Τά ἀπό τήν προαιρετική ἐφαρμογή τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου ἔννομα ἀποτελέσματα ἐπέρχονται ἐφόσον ἡ ἐφαρμογή αὕτη γνωστοποιηθεῖ ἐγγράφως στό Ὑπουργεῖο Ἐμπορίου καί στήν ἀρμόδια Οἰκονομική Ἐφορία ἢ στήν Οἰκονομική Ἐφορία τῆς ἑδρας τῆς οικονομικῆς μονάδας.
3. Ἡ γνωστοποίηση περιλαμβάνει τά στοιχεῖα τῆς οικονομικῆς μονάδας (ἐπωνυμία, ἑδρα, διεύθυνση), τήν ἡμερομηνία ἐνάρξεως τῆς προαιρετικῆς ἐφαρμογῆς καί τά μέρη ἢ τά κεφάλαια τοῦ Γενικοῦ Λογιστικοῦ Σχεδίου που ἐφαρμόζονται.

Στους Ὑπουργούς Οἰκονομικῶν καὶ Ἐμπορίου καὶ σὺν
 Συντονισμοῦ ἀναθέτουμε τὴ δημοσίευσιν καὶ τὴν ἐκτέλεσιν τοῦ προ-
 αὐτοῦ Διατάγματος.

Ποσὶς 5 εἰς 106 1/2 100

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΚΑΡΑΜΑΝΛΗΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΝΙΚΙΑΤΙΑΔΗΣ ΕΒΕΡΤ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΕΜΠΟΡΙΟΥ

ΑΡΙΣΤΕΙΔΗΣ ΚΑΛΑΤΖΑΚΟΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΣΥΝΤΟΝΙΣΜΟΥ

ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΣΟΥΦΛΙΑΣ